

NÆRØYSUND KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

.....

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET:

Tid: Torsdag 5. desember kl 09.00 – 13.00.

Møtested: Nærøysund rådhus, Rørvik, Grinna møterom

SAKSLISTE

<u>SAKNR</u>	<u>SAKSTITTEL</u>
31/24	ORIENTERING OM BUDSJETT OG ØKONOMIPLAN 2025-2028 – MED FOKUS PÅ KOMMUNALOMRÅDE HELSE OG VELFERD
32/24	STATUS UNDERSØKELSE «SPESIALPEDAGOGISK HJELP I PRIVATE BARNEHAGER»
33/24	OPPFØLGING AV SAK 26/24 PROSJEKTPLAN ØKONOMISK BÆREKRAFT
34/24	ÅRSPLAN 2025
35/24	REFERAT-OG ORIENTERINGSSAKER

EVENTUELT/ORIENTERING

28.11.24

Brita Lauten Jakobsen/s
Leder

Edel Åsjord /s
Kontrollutvalgssekretær

**SAKSNR 31/24: ORIENTERING OM BUDSJETT OG ØKONOMIPLAN 2025-2028 –
MED FOKUS PÅ KOMMUNALOMRÅDE HELSE OG VELFERD**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	31/24	05.12.24	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering

VEDLEGG

Budsjett og økonomiplan 2025-2028. Nærøysund kommune

SAKSUTREDNING

BAKGRUNN

Det er lagt frem budsjett – og økonomiplan for perioden 2025-2028, som ble behandlet i formannskapetets møte 27.11.24 og skal fremlegges til behandling i kommunestyret i desember. I budsjett-og økonomiplanen er det pekt på fokusområder for 2025 og omstillingstiltak og utvikling innen de ulike tjenesteområdene.

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektøren gi en orientering om den nye budsjett og økonomiplanen, med særlig vekt på kommunalområdet helse og velferd samt sykefraværet totalt innen tjenesteområdene.

Oppsummert innen kommunalområde helse og velferd er følgende organisering presentert i planen/utdrag oppsummert i det følgende:

¹ORGANISERING AV KOMMUNALOMRÅDE HELSE – OG VELFERD

Kommunalområdet Helse og velferd har i løpet av 2024 endret organisering. Noen av endringene er midlertidig.

Pleie og omsorg som innebefatter enhetene Heldøgns omsorg og Hjemmebaserte tjenester er organisert i linja under kommunedirektøren. Helse og mestring (legetjenesten) er organisert under leder Fellestjenesten. Rus og psykisk helse og Miljøtjenesten er underlagt samme enhetsleder. Disse tjenestene er organisert under HR-leder.

Kommunalområdet helse og velferd vil fra 01.01.2025 bestå av følgende enheter:

- Helse og mestring

¹ I det videre saksfremlegget er det foretatt utdrag fra budsjett-og økonomiplan for 2025-2028 side 59-66.

- Heldøgns omsorg
- Hjemmebaserte tjenester
- Miljøtjenesten
- Rus og psykisk helse

FOKUSOMRÅDER I 2025 – KOMMUNALOMRÅDE HELSE OG VELFERD:

«Dreining fra institusjon til heldøgns omsorg»

Prosjektet «Dreining fra institusjon til heldøgns omsorg» ble iverksatt i 2024 etter kommunestyrevedtak den 30. mai (PS 46/2024)

Prosjektets oppgave er avgrenset til å levere en plan for hvordan pleie- og omsorgstjenestene (PLO) kan dreies fra institusjon til heldøgns omsorg.

Planen introduserer to, overordnede mål for pleie- og omsorgssektoren i Nærøysund kommune:

- 30% økning i kapasitet for heldøgnsomsorg etablert i 2030
- Reduksjon til 10 % dekningsgrad for langtidsopphold på institusjon i perioden 2024 - 2030

Samlet sett vil ikke planen ha en budsjettreduserende effekt, men danner grunnlaget for at økonomiske ressurser dreies bort fra institusjon og over på tilbud som gjør det mulig å øke kapasiteten for heldøgnsomsorg med 30%. Nærøysund kommune vil derfor oppnå en 30% økning i kapasitet uten å bruke mer driftsmidler enn hva den gjør i dag (ordinær lønns- og prisstigning unntatt). Det tas forbehold om at økningen i antall yngre brukere av tjenester (under 67 år) kan reduseres.

Målene skal nås gjennom en rekke tiltak som oppsummeres slik:

- Kraftig styrking av demensomsorg
- Økt antall omsorgshybler
- Kraftig styrking av hverdagsmestring
- Mer samarbeid mellom PLO-tjenester og fastlegetjenesten
- Etablering av forløpsbeskrivelser for de mest vanlige pasientforløp
- Gradvis reduksjon av langtidsopphold på institusjon
- Økt bruk av kommunalt, akutt døgntilbud (KAD)
- Utvikle mer kompetanse og utnytte denne bedre
- Introduksjon og bruk av teknologi i alle sammenhenger hvor det har en personalbesparende effekt Noen av tiltakene vil kreve at kommunen må gjøre investeringer i teknologi og oppgraderinger av bygg

Det er driftsorganisasjonen som må vurdere hvilke tiltak (foreslått i planen) den har vilje og evne til å gjennomføre.

Enhet Helse og mestring

Enheten består av:

- Legetjeneste
- Dagtilbud for demente og Hukommelsesteam
- Aktivitør

- Dialyse

Friskliv er under omstilling og er derfor ikke tatt inn i enhetens budsjett for 2025.

Enhetens fokusområder, omstillingstiltak og utvikling i 2025:

Enheten har gjennom hele 2024 hatt et kontinuerlig fokus på effektiviseringstiltak og kostnadsreduksjoner. Dette arbeidet vil videreføres i 2025.

Budsjettforslaget som legges fram er svært stramt og bygger på forutsetninger om videreføring av dagens drift og organisering.

Rekruttering av fagkompetanse har vært utfordrende over tid, spesielt når det gjelder leger. En av budsjett forutsetningene er at vakante fastlegehemler blir besatt så tidlig som mulig på året, og at dette vil redusere behovet for kostbar innleie av kompetanse. Igangsatt arbeid med oppgaveforskyvning videreføres i 2025. Oppgaveforskyvningen går ut på å flytte oppgaver mellom kompetansegrupper for å utnytte kompetansen til de ulike yrkesgruppene best mulig. En forventet effekt av dette vil f.eks være redusert ventetid for brukerne. Videre vil det bli arbeidet videre med effektiviserende tiltak for å redusere svartid på telefonhenvendelser til legekantorene, få på plass mer effektiv lagerstyring, felles budsjett for legetjenesten i Nærøysund kommune og felles personalmøter med kombinasjon av fysisk- og teamsmøter.

Det vil også bli sett på muligheter for mer fleksibel bruk av hjelpepersonell derunder også fleksibelt oppmøtested for laboratorietjenester for kommunens innbyggere.

Kommunestyret utsatte i møte 30.05.2024 PS 102/24 arbeidet med utredning av organisering av legetjenesten i Nærøysund kommune til etter at prosjekt for dreining av institusjonsplasser til heldøgns omsorg er gjennomført. Utredning av legetjenesten og omstillinger som følger av dette arbeidet vil derfor bli et fokusområde i 2025. Det er også grunn til å tro at føringer fra prosjektet også vil medføre omstillingsarbeid som innbefatter andre tjenester som i dag er organisert i enhet helse og mestring.

Tjenesten Pleie- og omsorg

Enhet Heldøgns omsorg

Enheten består av:

- Nærøy Bo- og behandlingssenter, institusjon
- Rørvik sykestue, institusjon
- Kjøkkenavdeling
- Ressurssenter

De to institusjonene har totalt 74 plasser, fordelt på fem avdelinger, med langtidsplasser, korttidsplasser, avlastning, akutt- og rehabiliteringsavdeling, samt demensavdelinger. Institusjonene har som mål om å bidra til at den enkelte får mulighet til å ha en aktiv og meningsfylt tilværelse i fellesskap med andre, samt yte hjelp til selvhjelp. Å skape et aktivt behandlingsmiljø for beboerne som skal ha en

smertefri og trygg tilværelse på institusjon er viktige faktorer.

I 2024 ble Kjøkkenavdelingen og Ressurssenteret overført til enheten. Kjøkkentjenesten lager mat til alle tjenestene innen helse som trenger det. Ressurssentret støtter alle helseavdelingene med alt av turnusarbeid, innleie av personell ved fravær, personalmeldinger og er generell lederstøtte.

Enhetsens fokusområder, omstillingstiltak og utvikling i 2025:

Kommunen jobber med prosjektet «dreining fra institusjon til heldøgns omsorg». Dette prosjektet ser på mulighetene for å dreie tjenestene fra institusjonsplasser til å ha flere bemannede omsorgsboliger med heldøgns omsorg. Kommunen står overfor betydelige utfordringer knyttet til bemanning og økonomi. For å sikre at vi kan opprettholde et høyt nivå av omsorg og tjenester til våre innbyggere fremover i tid er det viktig med en slik dreining.

Utredning av kjøkkenstruktur er også underlagt dette prosjektet.

I 2025 skal institusjonstjenesten sammen med hjemmetjenesten være med i et prosjektet TØRN kommune.

Enhet Hjemmebaserte tjenester

Enheten består av:

- Hjemmesykepleien avdeling Rørvik og Kolvereid
- Praktisk bistand avdeling Rørvik og Kolvereid
- Sjøsiden
- Soltoppen
- BPA
- Brukerkontor
- Fysio-, ergoterapi og hverdagsmestring

Fysio- og ergoterapitjenesten i Nærøysund kommune har som hovedoppgave å:

- Bidra til aktivitet, deltagelse og livsmestring gjennom hele livet
- Fremme ansvar for egen helse og eget liv, og motivere til mestring av egen helse
- Hjelp brukerne til å finne egne ressurser og sette seg mål
- Skape glade, trygge og aktive barn
- Tilrettelegge for inkludering og deltagelse
- Tilby forskningsbasert og tilpasset kurativ behandling av sykdom og skader

På bakgrunn av prosjektet "Dreining fra institusjon til heldøgns omsorg" vil det være vanskelig å redusere ressursbruk og tjenestenivå ytterligere, da det ville gå ut over lovpålagte oppgaver. Dreiningprosjektet vil trolig kreve en styrking av tjenesteområdet.

Enhetsens fokusområder, omstillingstiltak og utvikling i 2025:

1. Styrking av fastlønnsbudsjettet

- **Tiltak:** Øke bemanningen i omsorgsboliger for å møte det økte behovet som følge av dreiningsprosjektet. Dette krever en styrking av fastlønnsbudsjettet for å sikre nok ressurser til forsvarlig drift.
- **Mål:** Sikre en bemanningsgrad på minst 95 % av det planlagte behovet for omsorgsboliger innen utgangen av 2025. Dette skal bidra til økt kvalitet i tjenestene gjennom stabil bemanning og færre uplanlagte vikartimer.

2. Reduksjon av sykefravær

- **Tiltak:** Øke fokus på arbeidsmiljø og trivsel, samt implementere tiltak for ergonomisk tilrettelegging og støtte for psykisk helse for ansatte.
- **Mål:** Redusere det totale sykefraværet med 10 % innen utgangen av 2025. Forventet kostnadsbesparelse ved redusert bruk av vikarer og lavere sykefravær anslås til 1 million kroner. Samtidig vil en friskere arbeidsstyrke bidra til høyere kvalitet i tjenestene gjennom mer kontinuitet.

3. Datadrevet tjenesteutvikling og elektronisk lagerstyring

- **Tiltak:** Implementere et datadrevet styringssystem for å identifisere behov og ressursutnyttelse, samt innføre elektronisk lagerstyring med ansattinnlogging for å optimalisere innkjøp og lagerhold.
- **Mål:** Redusere varekostnadene med 5 % gjennom bedre lagerstyring og behovstilpasset innkjøp. Optimalisert ressursbruk skal bidra til en mer effektiv drift, med en forventet innsparing på 500 000 kroner i 2025. Dette vil også sikre bedre kvalitet ved at nødvendige ressurser alltid er tilgjengelige.

4. Kompetanseutvikling

- **Tiltak:** Øke satsingen på kompetanseutvikling for de ansatte, spesielt innen bruk av teknologi og effektiv ressursforvaltning. Dette skal styrke medarbeidernes eierskap til egen arbeidsplass, og redusere behovet for eksterne tjenester.
- **Mål:** Innen utgangen av 2025 skal minst 80 % av de ansatte ha gjennomført relevant kompetansehevingstiltak, med mål om å redusere behovet for eksterne tjenester med 15 %. Dette kan gi en årlig innsparing på opptil 1,5 millioner kroner. Høyere kompetanse vil også øke kvaliteten på tjenestene ved å redusere feil og ineffektive arbeidsrutiner.

5. Innføring av "hus/hytte"-modellen med fokus på spesialkompetanse -

- **Tiltak:** Øke antall ansatte med spesialkompetanse i hus/hytte-modellen, slik at man i større grad kan utnytte intern spesialkompetanse og redusere avhengigheten av eksterne leverandører.

- **Mål:** Øke andelen av oppgaver som utføres av interne spesialister fra 50 % til 70 % innen utgangen av 2025. Dette vil redusere utgiftene til eksterne leverandører med minst 1 million kroner årlig, samtidig som det bidrar til en mer stabil drift og bedre kvalitet i tjenestene.

6. Justering av tillegg for kveld- og helgevakter

- **Tiltak:** Justere tilleggene for kveld- og helgevakter for å unngå underbudsjettering og sikre tilstrekkelige midler til vakter på disse tidspunktene.
- **Mål:** Sikre at budsjettet for tillegg for kveld- og helgevakter er fullt dekket og forutsigbart innen 2025, for å unngå avvik og redusere behovet for nødtiltak. Dette vil bidra til bedre økonomistyring og sikre kontinuitet i driften.

-

-

7.Omstillingstiltak og utvikling i 2025 for å oppnå budsjettbalanse/bærekraftig drift - Bruk av teknologi: Planen understreker viktigheten av å ta i bruk ny teknologi for å effektivisere tjenestene og lette arbeidsbelastningen for pleiepersonell. Dette inkluderer digitale løsninger som medisineringsstøtte og trygghetsalarmer. Utrede muligheten for å inngå avtale med Værnes respons for mottak av alarmer.

Vedtak: Se på mulighet for å utvide samarbeidet med andre tjenesteområder, for å bruke fagkompetansen som finnes i kommunen for å spisse vedtak.

Forventet økonomisk gevinst ved implementering av tiltakene er en samlet innsparing på minst 4 millioner kroner i 2025, gjennom reduksjon i sykefravær, bedre ressursstyring, og redusert bruk av eksterne leverandører.

Tjenesten Miljøtjenesten og Rus og psykisk helse

Miljøtjenesten og Rus og psykisk helse har for tiden felles leder

Enhet Miljøtjenesten

Enheten består av:

- To døgnbemannede omsorgsavdelinger på Kolvereid og Rørvik - Tverrvegen og Skolegata
- Aktivitetssentret på Rørvik
- Avlastningstilbud

Tverrvegen og Skolegata

Det er 11 omsorgsboliger knyttet til hver av omsorgsavdelingene. I tillegg har tjenestene oppfølgingsansvar for tjenestemottakere som bor utenfor omsorgsbasene.

Aktivitetssentret

Aktivitetssentret på Rørvik ble åpnet i februar 2023, og det brukes fra mandag til fredag. Avdelingen på Kolvereid reiser hver dag til Rørvik og benytter aktivitetssentret sammen med avdeling Rørvik. Med søkelys på brukermedvirkning og aktiv deltagelse ønsker tjenesten å utvikle aktivitetssentret i tråd med brukergruppens ønsker og behov.

Enhet rus og psykisk helse

Enhetens fokusområder, omstillingstiltak og utvikling i 2025:

Opptrappingsplanen (2023-2033) viser regjeringens innsats for hele det psykiske helsefeltet. Planen har tre innsatsområder:

- Helsefremmende og forebyggende psykisk helsearbeid
- Gode tjenester der folk bor
- Tilbudet til personer med langvarige og sammensatte behov.

Gode lavterskeltilbud kan sikre folk tidlig hjelp før problemene utvikler seg til å bli mer alvorlige og behovet for mer spesialisert hjelp oppstår. Innbyggerne i alle landets kommuner skal ha tilgang til lavterskeltilbud, der man kan få god og lett

tilgjengelig hjelp uten krav om henvising.

Brukermedvirkning blir viktig fokus i en tjeneste der brukeren skal ha innflytelse på egen bedringsprosess. Det er startet opp et pårørendetilbud, ROM som ledes av kursledere som har tatt utdanning i regi av KORUS og kompetansesentret Voksne for barn. ROM er et lavterskeltilbud for pårørende. Her møtes pårørende og fagpersoner som likeverdige parter i dialog med felles mål om utvikling av bedre tjenester for både brukere og pårørende.

Kommunens sykefravær

I Nærøysund kommune er i snitt 100 ansatte borte fra jobb hver dag som følge av sykdom. Sykefravær krever kontinuerlig fokus og tiltak. Det er viktig at alle ledere og ansatte er godt kjent med retningslinjer ved sykefravær og rutiner for bruk av avtalt sykefravær. Tidlig og tett oppfølging og avklaring er viktig for utnyttelse av restarbeidsevne, og for å få satt inn virkemidler og tiltak som får den ansatte raskest mulig tilbake i jobb. Det er også avgjørende å ha en kontinuerlig og god dialog med legetjenesten som sikrer felles oppfatning rundt sykefravær og sykefraværsoppfølging. Å kunne redusere sykefraværet vil ha stort fokus i Nærøysund kommune i 2025, og vil være positivt både økonomisk og ikke minst for å redusere arbeidsbelastningen ute på tjenesteområdene.

Bemanning

Man har i 2024 klart å redusere bemanningen som forutsatt i budsjett, med unntak innenfor helse og velferd, hvor en reduksjon av driftsnivå vil kreve strukturelle og organisatoriske endringer. Det forventes også innenfor helse og velferd at man allerede i 2025 vil kunne se virkningen av de prosesser som pågår, både med tanke på dreining fra institusjon til heldøgn omsorg og synergier av endret organisering og strukturelle endringer mm. Allikevel har organisasjonen og de ansatte bidratt til en reduksjon av driftsnivå i den grad det har vært mulig, og man har så langt unngått oppsigelser på veien mot redusert drift. Ved ledighet blir stillinger holdt vakante, midlertidige stillinger forlenges ikke og vikarinnleie reduseres, i den grad det er mulig. Nødvendige utlysninger skjer i første omgang internt. Eksterne utlysninger skal godkjennes av kommunedirektøren, og evt nye stillinger skal fremlegges kommunestyret før utlysninger godkjennes.

VURDERING

Kommunedirektør Karl Anton Swensen vil gi en orientering i møte 5. desember, med særlig fokus på kommunalområde helse og velferd, samt kommunens sykefravær innen tjenesteområdene.

Sekretariatet ved
Edel Åsjord 28.11.24

SAKSNR 32/24: STATUS – UNDESØKELSE AV SPESIALPEDAGOGISK HJELP I PRIVATE BARNEHAGER

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	32/24	05.12.24	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING:

Kontrollutvalget tar status i undersøkelsen til orientering

VEDLEGG

Prosjektskisse «UNDESØKELSE AV SPESIALPEDAGOGISK HJELP I PRIVATE BARNEHAGER». Revisjon Midt-Norge SA

SAKSUTREDNING

BAKGRUNN

I kontrollutvalgets møte 3. oktober i sak 29/24: *EVENTUELT: BREV FRA KOMMUNEDIREKTØR KARL-ANTON SWENSEN TIL KONTROLLUTVALGET – BEKYMRINGSMELDING SPESIALPEDAGOGISK HJELP* orienterte kommunedirektøren om mottatte bekymringsmeldinger.

Kommunedirektøren orienterte 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 fattet slikt vedtak i saken :

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.*

VURDERING

Vedlagt følger skisse til undersøkelsen som ble godkjent pr epost. Revisjon Midt-Norge har bekreftet at de vil undersøke alle påstandene som fremkommer i brevene. Revisjonen foreslår en kartlegging, som ikke vil bli vurdert opp mot revisjonskriterier, men vil knytte kommentarer til de ulike undersøkelsespunktene. Cathrine Berg-Mortensen er oppdragsansvarlig for prosjektet. Undersøkelsen har startet opp og det vil gis en status om fremdrift av undersøkelsen.

Sekretariatet 28.11.24
Edel Åsjord

Spesialpedagogisk hjelp i private barnehager

Nærøysund kommune

Prosjektskisse undersøkelse

2024

FAKTA OM OPPDRAGET

UNDERSØKELSESPUNKT

- Kartlegge om Nærøysund kommune har system som sikrer likebehandling av private og kommunale barnehager
- Kartlegge om Nærøysund kommune har hensiktsmessig system for behandling av saker om spesialpedagogisk hjelp
- Kartlegge om Nærøysund kommune behandler saker om spesialpedagogisk hjelp i tråd med sakbehandlingsregler
 - Saksbehandlingstid
 - Dokumentasjon av medvirkning
 - Faktagrunnlag for enkeltvedtak
 - Klagebehandling, herunder språk i vedtak
 - Manglende gjennomføring av vedtak

METODE

- Vurdering av rutiner/retningslinjer og maler
- Gjennomgang av et utvalg saker om spesialpedagogisk hjelp i private barnehager
- Epost til ledere/saksbehandlere ved behov

TIDS- OG RESSURSBRUK

Timeforbruk: 100 timer

Rapport til sekretær: 01.02.2025. Tidsplanen er avhengig av rask respons på revisors henvendelser til kommunen.

PROSJEKTTEAM

- Cathrine Berg-Mortensen
Prosjektleder
cathrine.mortensen@revisjonmidtnorge.no
- Merete M. Montero
Medarbeider
- Øvrige medarbeidere ved behov

Ingen av de involverte revisorer vil få habilitetsproblemer ved gjennomføring av prosjektet.



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidt norge.no

**SAKSNR 33/24: OPPFØLGING AV SAK 26/24 PROSJEKTPLAN ØKONOMISK
BÆREKRAFT**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	33/24	05.12.24	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING:

(forslag til vedtak utformes i møte)

VEDLEGG

Prosjektplan Forvaltningsrevisjon Økonomisk bærekraft oversendt fra Revisjon Midt-Norge SA. 25.09.24.

SAKSUTREDNING

BAKGRUNN

På møte i kontrollutvalget 3. oktober i sak 26/24 *Prosjektplan økonomisk bærekraft* orienterte Forvaltningsrevisor Margrete Haugum om vedlagte prosjektplan. Da kontrollutvalget i dette møte valgte å fokusere også på barnehage i tillegg til skole ville kontrollutvalget ha en vurdering av ramme og fremdrift for dette arbeidet før evt igangsettelse av ytterligere prosjekt. Kontrollutvalget fattet derfor slikt vedtak i sak 26/24:

«Saken utsettes til møte 5. desember»

Prosjektplanen om økonomisk bærekraft ser på budsjettprosessen og avgrenses bort fra økonomirapportering. Det er foreslått ressursbruk på 350 timer med oppstart i desember 2024 og ferdigstilling innen 16.05.24. Økonomisk bærekraft er forankret i kommuneloven § 14-1 som sier at økonomisk handleevne skal ivaretas over tid. Dette innebærer at den økonomiske utviklingen i kommunen må være slik at den ikke svekker mulighetene for å tilby dagens tjenester i framtiden på grunn av dårlig økonomi. Denne forvaltningsrevisjonen er bygd opp med en hovedproblemstilling som besvares gjennom fire delproblemstillinger. Revisjonen har i prosjektplanen foreslått følgende problemstillinger:

Ivaretar budsjettprosessen økonomisk bærekraft?

- 1. I hvilken grad har kommunen etablert system og rutiner for å sikre et realistisk, fullstendig og oversiktlig budsjett?*
- 2. I hvilken grad er budsjettprosessen tilrettelagt for god politisk styring og kontroll?*

3. *I hvilken grad er budsjettprosessen innrettet mot å ivareta kommunens økonomiske handleevne?*
4. *I hvilken grad tas det hensyn til kommunens økonomiske handleevne i investeringsbeslutninger?*

VURDERING

Prosjektplanen gir en grundig redegjørelse av tema og inneholder problemstillinger som gir et bredt drøftingsgrunnlag for kontrollutvalget. Ut fra ramme avsatt til forvaltningsrevisjon og undersøkelse som ble vedtatt på møte 3. oktober, så vil en forvaltningsrevisjon innen økonomisk bærekraft på inntil 350 timer bli for omfattende ut fra de rammer kontrollutvalget har til disposisjon 2025. Denne vurderingen må ses i sammenheng med at kontrollutvalget også vedtok igangsettelse av en undersøkelse om spesialpedagogisk hjelp i private barnehager på oktobermøte i sak 29/24:

EVENTUELT: BREV FRA KOMMUNEDIREKTØR KARL-ANTON SWENSEN TIL KONTROLLUTVALGET – BEKYMNINGSMELDING SPESIALPEDAGOGISK HJELP.

Undersøkelsen ble prioritert igangsatt i regi av kontrollutvalget etter brev oversendt fra kommunedirektøren. Det er avsatt ramme på inntil 100 timer til denne undersøkelsen.

Å f.eks gjennomføre en mindre forvaltningsrevisjon/undersøkelse innen økonomisk bærekraft hvor kun en problemstilling belyses kan muligens være et alternativ, men økonomisk bærekraft som tema er omfattende og risikoen er at det ikke blir en grundig nok behandling. Det kan fremstå på nåværende tidspunkt at det er en bedre løsning å utsette behandlingen av et slikt prosjekt på et senere møte i valgperioden.

Sekretariatet 28.11.24
Edel Åsjord

Økonomisk bærekraft

Nærøysund kommune

Prosjektplan forvaltningsrevisjon

1 FAKTA OM OPPDRAGET

FORMÅL

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke om Nærøysund kommune sitt budsjettarbeid bidrar til en bærekraftig økonomi i kommunen.

PROBLEMSTILLINGER

Ivaretar budsjettprosessen økonomisk bærekraft?

- I hvilken grad har kommunen etablert system og rutiner for å sikre et realistisk, fullstendig og oversiktlig budsjett?
- I hvilken grad er budsjettprosessen tilrettelagt for god politisk styring og kontroll?
- I hvilken grad er budsjettprosessen innrettet mot å ivareta kommunens økonomiske handleevne?
- I hvilken grad tas det hensyn til kommunens økonomiske handleevne i investeringsbeslutninger?

TIDS- OG RESSURSBRUK

Timeforbruk: 350 timer

Rapport til sekretær: 16.05.2025

OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

Margrete Haugum

mha@revisjonmidtnorge.no

Mobil: 952 33 007

2 MANDAT

2.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Nærøysund kommune bestilte den 13.06.2024, sak 15/24 en forvaltningsrevisjon om økonomisk bærekraft. Bestillingen er fremmet i sak om grunnlagsdokumenter - risiko- og vesentlighetsvurdering Nærøysund kommune. Økonomisk bærekraft er ett av ti områder som er vurdert å ha høy risiko. Når kontrollutvalget behandlet plan for forvaltningsrevisjon 2023-2027, er økonomisk bærekraft ett av sju prioriterte områder for forvaltningsrevisjon.

2.2 Bakgrunnsinformasjon

Økonomisk bærekraft er forankret i kommuneloven § 14-1 som sier at økonomisk handleevne skal ivaretas over tid. Dette innebærer at den økonomiske utviklingen i kommunen må være slik at den ikke svekker mulighetene for å tilby dagens tjenester i framtiden på grunn av dårlig økonomi.

Kommuneloven § 14-2 viser til obligatoriske verktøy for kommunen i dette arbeidet. Det omfatter:

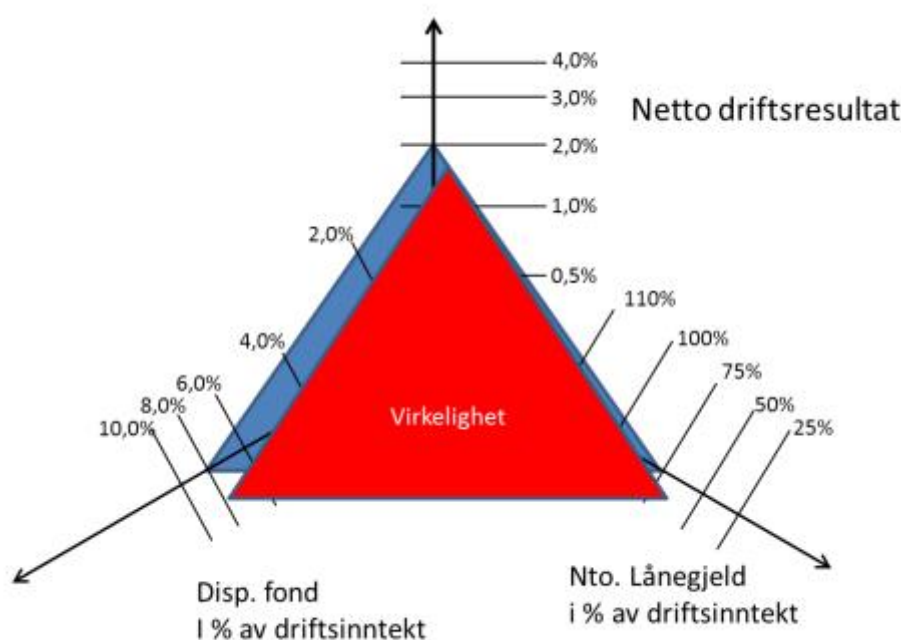
- Økonomiplan og årsbudsjett
- Årsregnskap og årsberetning
- Finansielle måltall
- Økonomireglement
- Finansreglement

De finansielle måltallene skal være styrende for budsjett og økonomiplan. I et forskningsprosjekt om økonomiske styringsmodeller for langsiktig utvikling og bærekraft i kommunesektoren er det utviklet en modell for kommunal økonomisk bærekraft (KØB-modell). Rana kommune har utviklet en KØB-modell som ofte kalles trekantmodellen (Gårseth-Nesbakk 2018). Bakgrunnen for modellen er at Riksrevisjonen (2015) slo fast at sammenhengen mellom store lån og lavt driftsresultat gir utfordringer for norske kommuner.

Modellen er gjengitt i figuren under og bygger på størrelsene på kommunens netto driftsresultat, disposisjonsfond i prosent av driftsinntekter og netto lånegjeld i prosent av driftsinntekter. Disse størrelsene er ofte en del av kommunens finansielle måltall som kommuneloven §14-2 sier skal være styrende for budsjett og økonomiplan. En undersøkelse i de største norske byene viser at type måltall og nivået på dem varierer, men at netto driftsresultat, gjeld og disposisjonsfond er de mest sentrale (Vaag Iversen et al 2019). I denne

undersøkelsen har de også gjort et poeng i å skille mellom måltall og handlingsregler, men at dette ikke er tilfellet i alle kommuner.

Slik det kommunale budsjettet er bygd opp skal det settes opp i balanse, jf. kommuneloven § 14-4 tredje ledd. § 14-5 første ledd slår fast at årsbudsjettet er bindende for kommunestyret og underordnede organ. Kommunestyret kan endre årsbudsjettet når det er nødvendig for å oppfylle lovens krav om realisme og balanse.



Kilde: Gårseth-Nesbakk 2018.

Figur 1. Trekantmodellen

I Rana kommune sitt arbeid med KØB-modellen ble det laget en KØB-indeks som sammenfatter parameterne som inngår i trekantmodellen. Utgangspunktet for indeksen er handlingsreglene og at en terskelverdi representerer 100 prosent. Verdier lavere en terskelverdi har en lavere prosent og verdier over har en høyere prosent. (Gårseth-Nesbakk 2018).

KØB-modellen kan knyttes til kommunens egne måltall og det gir muligheter for å synliggjøre utviklingen i trekantmodellen når nye budsjett lages. Modellen kan dermed på en forenklet måte gi et bilde på om det framlagte budsjettet er økonomisk bærekraftig. Modellen er en forenkling, og i tillegg må det tas hensyn til blant annet demografisk utvikling og framtidig behov for tjenester og status på investeringer i kommunen og vedlikeholdsetterlep.

Økonomiplan, årsbudsjett og finansielle måltall er viktige deler av kommunen økonomiske styring. Kommuneloven §§ 13-1 og 14-4 sier at budsjett og økonomiplan skal være oversiktlig og usikkerhet skal synliggjøres. Det betyr blant annet at det skal være mulig å forstå for folkevalgte.

Kommuneloven § 14-4 sier at økonomiplanen og årsbudsjettet skal settes opp i balanse og være realistiske, fullstendige og oversiktlige. Dette utdypes i Ot.prp. nr. 43 (1999-2000):

- Påregnelige inntekter etter forsiktighetsprinsippet
- Dekning av vedtatt aktivitet
- Minst dekke utgifter pålagt ved lov, avtale eller rettslig forpliktelse
- Konsistens mellom inntekts- og utgiftsforutsetninger

En tolkingsuttalelse fra kommunaldepartementet (07.07.2015) til kommuneloven om realisme kravet sier følgende.

- Inntekter bør baseres på kommuneproposisjon og statsbudsjett
- Betydelig reduksjon i tidligere års bevilgninger må kunne forklares

Kommunal- og regionaldepartementets veileder om økonomiplan (2013) sier at økonomiplanen bør baseres på demografiske prognoser.

2.3 Kommunens organisering

Nærøysund kommune er organisert med fire enheter og en stab underlagt kommunedirektøren. Staben består av tre avdelinger hvor økonomi er en av dem. Forvaltningsrevisjonen vil hovedsakelig omfatte arbeidet i økonomiavdelingen, men i den grad andre enheter involveres i budsjettarbeidet vil også dette gjenspeile seg i forvaltningsrevisjonen.

3 PROSJEKTDESIGN

Dette kapittelet redegjør for revisors forslag til løsning av oppdraget.

3.1 Problemstillinger

Denne forvaltningsrevisjonen er bygd opp med en hovedproblemstilling som besvares gjennom fire delproblemstillinger. Følgende problemstillinger besvares.

Ivaretar budsjettprosessen økonomisk bærekraft?

1. I hvilken grad har kommunen etablert system og rutiner for å sikre et realistisk, fullstendig og oversiktlig budsjett?
2. I hvilken grad er budsjettprosessen tilrettelagt for god politisk styring og kontroll?
3. I hvilken grad er budsjettprosessen innrettet mot å ivareta kommunens økonomiske handleevne?
4. I hvilken grad tas det hensyn til kommunens økonomiske handleevne i investeringsbeslutninger?

Den første problemstillingen handler om den administrative budsjettprosessen, system og rutiner, hvordan budsjettprosessen er designet, prinsipper i budsjetteringen. Med budsjettprosessen forstås både årsbudsjett og økonomiplan og mer langsiktig budsjettvirkninger av investeringer. Denne problemstillingen vil berøre kompetanse og kapasitet hos ansatte som involveres i budsjettprosessen.

Den andre problemstillingen ser på hvordan politikerne involveres i budsjettprosessen. Det er administrasjonens arbeid som er gjenstand for forvaltningsrevisjonen, men det er et samspill med politikerne og politikerne gjør vedtak i saken. Dette omhandler opplæring i budsjettarbeid, på hvilke tidspunkt i budsjettprosessen politikerne involveres og om budsjettsaken framstilles på en forståelig måte.

Den tredje problemstillingen er konsentrert om kommunens økonomiske handleevne og om budsjettprosessen ivaretar dette perspektivet. Her ses det på bruken av finansielle måltall, hvordan disse fastsettes og følges opp i budsjettprosessen. Denne problemstillingen fanger også opp om demografi og vedlikeholdsetterslep er forhold som tas med i betraktningen i vurderingen av den økonomiske handleevnen/KØB.

I den fjerde problemstillingen undersøkes investeringsbeslutninger og hvilke økonomiske vurderinger som gjøres i forhold til dem. Denne problemstillingen bygger videre på

problemstilling tre og ser hvordan økonomisk handleevne, finansielle måltall, demografi og vedlikeholdsetterslep ivaretas i investeringsbeslutninger.

3.2 Avgrensing

Denne forvaltningsrevisjonen om økonomisk bærekraft ser på budsjettprosessen og avgrenses bort fra økonomirapportering. Avgrensningen er gjort for å vektlegge planleggingsfasen og ikke oppfølgingen, for hvis det ikke planlegges med økonomisk bærekraft er det ikke noe rammeverk for å følge opp økonomisk bærekraft.

Begrepet budsjettprosessen vil omfatte hele økonomiplanperioden og ikke bare årsbudsjettet. For å vurdere den økonomiske bærekraften må det legges til grunn et langsiktig perspektiv. Det betyr at virkningen av lån og Hele økonomiplanperioden. Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommunene sier i § 5-6 at økonomiplanen og årsbudsjettet skal inneholde en oversikt over den årlige utviklingen i gjeld og andre vesentlige langsiktige forpliktelser i planperioden.

Budsjettet som legges fram for politikerne er administrasjonens forslag og dette er utgangspunktet for forvaltningsrevisjonen. Politikerne disposisjoner i det framlagte budsjettet er ikke en del av forvaltningsrevisjonen. Derimot er det aktuelt å undersøke hvordan administrasjonen legger til rette for politikernes arbeid med budsjett og økonomiplan og en bærekraftig økonomi.

3.3 Kilder til kriterier

I en forvaltningsrevisjon utledes det revisjonskriterier fra autorative kilder som grunnlag for revisjonen. Aktuelle kilder til revisjonskriterier er følgende.

- Kommuneloven med tilhørende forskrift
- Veileder om økonomiplan
- Kommunens egne økonomi og finansreglement

Basert på tidligere forvaltningsrevisjoner er det utarbeidet et første utkast til revisjonskriterier. Disse kan bli endret underveis i prosjektet.

1. I hvilken grad har kommunen etablert system og rutiner for å sikre et realistisk og fullstendig budsjett?
 - Kommunen bør ha styrende dokumenter som beskriver administrative ansvar, roller og frister under budsjettarbeidet.

- Økonomiplan og årsbudsjett skal vise kommunestyrets prioriteringer og bevilgninger. Mål og betingelser for bruken av bevilgningene skal være angitt.
- Budsjettforutsetningene og usikkerheten for disse skal være kartlagt, vurdert og synliggjort i beslutningsgrunnlaget.
- Utgiftsanslagene i økonomiplanen bør avspeile utviklingen i kostnadsdrivende faktorer for tjenestene.
- Enhetenes årsbudsjett skal være kvalitetssikret.

2. I hvilken grad er budsjettprosessen tilrettelagt for god politisk styring og kontroll?

- Politikerne bør ha fått tilstrekkelig opplæring om kommunens budsjett.
- Organiseringen av budsjettprosessen bør være beskrevet og politisk forankret.
- Budsjettsaken må være tilstrekkelig utredet for at politikerne skal forstå budsjettet.
- Det bør legges til rette for at politikerne får tilstrekkelig tid til å arbeide med budsjettet.
- Langsiktig budsjettering bør være førende for kortsiktig budsjettering.

3. I hvilken grad er budsjettprosessen innrettet mot å ivareta kommunens økonomiske handleevne?

- Kommunestyret skal vedta finansielle måltall.
- Økonomiplan og årsbudsjett skal vise utviklingen i kommunens økonomiske handleevne.
- Det økonomiske handlingsrommet skal være realistisk anslått. Forsiktighetsprinsippet bør etterleves dersom anslagene er usikre.
- Økonomiplanen skal vise hvordan langsiktige utfordringer skal følges opp.
- Demografisk utvikling bør hensyntas i vurderingen av den økonomiske handleevnen.

4. I hvilken grad tas det hensyn til kommunens økonomiske handleevne i investeringsbeslutninger?

- Investerings betydning for det økonomiske handlingsrommet bør være synliggjort.

3.4 Metoder for innsamling av data

Når kommunens budsjettprosess skal undersøkes er all dokumentasjon i budsjettprosessen viktige dokumenter å undersøke. Dette omfatter systemer og rutiner for og i budsjettarbeidet. Dette gjelder både interne administrative dokumenter og politiske dokumenter. I tillegg er dokumentasjon av finansielle måltall, fastsettelsen av disse og eventuelle endringer relevant dokumentasjon. Videre er det relevant å se på vurderinger av vedlikeholdsetterslep, demografiske endringer og andre forhold som kan påvirke kommunens økonomiske handlingsrom.

Gjennom den finansielle revisjonen som Revisjon Midt-Norge SA gjennomfører har vi tilgang til kommunens økonomisystem og kan hente ut opplysninger der som er relevant i denne forvaltningsrevisjonen.

For å få en god forståelse av budsjettprosessen er det aktuelt å intervju ansatte i kommunen som har en sentral rolle i budsjettprosessen. Revisor vurderer også å gjennomføre en spørreundersøkelse blant politikerne for å undersøke hvordan de oppfatter at budsjettprosessen tilrettelegges for dem, herunder om de har fått tilstrekkelig opplæring, hvordan og når de blir involvert.

4 PROSJEKTORGANISERING

4.1 Prosjektteam

Oppdragsansvarlig revisor	Margrete Haugum
Prosjektmedarbeider	Hanne Marit Ulseth Bjerkan
Kvalitetssikrer	Hanne Iren Grande
Kvalitetssikrer	Marie Husøy Sæther

4.2 Milepælsplan

Bestillingsdato	Dato
Prosjektplan til sekretær	25.09.2024
Oppstartsmøte	Innen 01.12.2024
Datainnsamling ferdig	01.03.2025
Rapport til uttalelse	11.04.2025
Rapport til sekretær	16.05.2025

Steinkjer 25.09.2024

Margrete Haugum

Oppdragsansvarlig revisor

KILDER

Gårseth-Nesbakk, L. (2018). Kommunal økonomisk bærekraft (KØB). Oversikt over foreløpige forskningsfunn. Nord Universitet, Bodø

Kommunal- og regionaldepartementet. (2013) Økonomiplanlegging i kommuner og fylkeskommuner. Veileder om økonomiplan.

Tolkingsuttalelse til kommuneloven om realismekravet (Kom dept. 07.07.2015)

Ot.prp. nr. 43 (1999-2000). Om lov om endringer i lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner m.m. Kommunal- og distriktsdepartementet

Riksrevisjonen (2015). Riksrevisjonens undersøkelse av kommunenes låneopptak og gjeldsbelastning. Dokument 3:5 (2014–2015), Oslo.

Vaag Iversen, J.M., Kråkenes, T., Nyhus, O.H., Borge, L-E. og Haraldsvik, M. (2019) Finansielle måltall og handlingsregler for økonomistyring i storbykommunene. SØF-rapport nr. 03/19. Senter for økonomisk forskning AS, Trondheim.

VEDLEGG 1: UAVHENGIGHETSERKLÆRING

Vurdering av uavhengighet.

Revisors egenvurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt:

Prosjektnummer: FR1311	Kommune: Nærøysund
------------------------	--------------------

Hovedreferanse:

Kommuneloven § 24-4

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3

RS 200 — Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4

RS 220 — Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13

RS 300 — Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6

Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8

Ansettelsesforhold:	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA.
Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune.
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Sted: Steinkjer Dato: 25.09.24

Rolle: Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Navn: Margrete Haugum

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7716 Steinkjer

post@revisjonmidt-norge.no
907 30 300

www.revisjonmidt-norge.no

Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 90 2330 MVA



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no

NÆRØYSUND KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

SAKSNR 34/24: ÅRSPLAN 2025

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	34/24	05.12.24	Sekretariatet v/Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING:

Kontrollutvalget godkjenner årsplan for 2025 og ber sekretariatet oppdatere årsplanen etter innspill og merknader som fremkom i møte.

VEDLEGG

Utkast møteplan ettersendes

SAKSUTREDNING

Kommuneloven inneholder en rekke bestemmelser for kontrollutvalgets oppgaver¹. Dette gjelder kort oppsummert et på-se-ansvar innen økonomiforvaltning, uttalelse til årsregnskap, forslag til budsjett for kontrollutvalgets virksomhet, rapportering fra revisor i ulike saker, gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, mindre undersøkelser, samt påse at revisjonen utfører sitt arbeid innen regelverket for sine oppgaver.

VURDERING

Årsplanen beskriver en rekke faste oppgaver gjennom året. I tillegg vil det oppstå behov for orienteringer på ulike tema fra administrasjonen. Kontrollutvalget kan også motta henvendelser som det er viktig at kontrollutvalget følger opp.

Det vil gjennom året være ønskelig med orienteringer innen ulike tema, og årsplanen vil oppdateres løpende. I årsplanen er det også satt opp orienteringer i forbindelse med fremleggelse av tertialrapport 1 og 2. Dette er skissert i planen.

Når det gjelder kontrollutvalgets rolle og ansvar når det gjelder vertskommunesamarbeid så følger det av kommunelovens § 20-9² at det er

¹ Kommunelovens kap 23, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon med utfyllende bestemmelser.

² Kontrollutvalget i vertskommunen fører kontroll med virksomheten i vertskommunen på vegne av alle deltakerne i vertskommunesamarbeidet.

kontrollutvalget i vertskommunen som skal føre kontroll med virksomheten i
vertskommunen på vegne av deltakerne i vertskommunesamarbeidet

Sekretariatet, 28.11.24
Edel Åsjord

NÆRØYSUND KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKSNR 35/24: REFERAT OG ORIENTERINGSSAKER

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	35/24	05.12.24	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING:

Orienterings – og referatsakene tas til orientering

VEDLEGG

Kursinformasjon 2024/2025

Orienteringssaker (OS):

OS 10/24: Kurs og konferanser 2024/2025

OS 11/24: KST-vedtak 116/24 Valg av revisor

Sekretariatet 28.11.24
Edel Åsjord

Generell informasjon om [regler for obligatorisk etter- og videreutdanning for NKRF-medlemmer](#) og [praktiske opplysninger](#) om kurs og konferanser.

Når	Hva	Hvor	Påmeldingsfrist	Status
12.11–13.11	Fagtreff for regnskapsrevisorer 2024	Gardermoen	Løpende	
19.11–20.11	Finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner	Digitalt	Løpende	
26.11	Hvordan DU kan beskytte din organisasjon mot svindel, korrupsjon, og økonomisk skade	Digitalt	25.11	Nyhet!
27.11–28.11	A.2.47 Kvalitative metoder i forvaltningsrevisjon	Gardermoen	Løpende	Go to gate
27.11	Offentleglova	Digitalt	Løpende	Go to gate
5.12	Revisjon og kontroll av kommunale investeringsprosjekter	Digitalt	21.11	Åpen
9.12	Kommuneloven	Digitalt	21.11	Nyhet!
12.12	Habilitet	Digitalt	26.11	Nyhet!
14.1–16.1	Revisjon av årsregnskapet	Digitalt	7.1	Åpen
22.1	Avdekk svindel og økonomiske misligheter før det sprer seg!	Oslo / Digitalt	16.1	Nyhet!
29.1–30.1	NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2025	Gardermoen	17.12	Åpen
19.3–20.3	Arena for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025	Lillestrøm	13.2	
17.6–18.6	NKRFs Fagkonferanse 2025	Bergen	10.4	

Når	Hva	Hvor	Påmeldingsfrist	Status
21.10–22.10	Samling for kontrollutvalgssekretariater 2025	Oslo	23.9	

Når	Hva	Status
eKurs	Intro – juridisk metode eKurs	Nyhet!
eKurs	Intro – revisjonskriterier eKurs	Nyhet!
eKurs	Intro – nyansatte eKurs	Nyhet!
eKurs	Kommuneregnskapet på 90 minutter eKurs	Nyhet!
eKurs	Revisjon av regnskap for kirkelige fellesråd og menighetsråd eKurs	Åpen
eKurs	Mislighetsrettet arbeid og hvitvasking ved revisjon av kommuner eKurs	Åpen
eKurs	Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget eKurs	Åpen
eKurs	Pensjon – en innføring eKurs	Åpen
eKurs	Eierskapskontroll eKurs	Åpen
eKurs	MVA og fast eiendom eKurs	Åpen
eKurs	MVA – Konkurranseregelen ved merverdiavgiftskompensasjon eKurs	Åpen
eKurs	MVA – Import av varer og tjenester eKurs	Åpen
eKurs	MVA – Anleggsbidrag og justering eKurs	Åpen
eKurs	Innføring i merverdiavgift eKurs	Åpen

Når	Hva	Hvor	Påmeldingsfrist	Status
eKurs	Internasjonale standarder for kvalitetsstyring – ISQM 1 og ISQM 2 eKurs		Åpen	
eKurs	Forvaltningsrevisjon om økonomistyring eKurs		Åpen	
eKurs	Konsolidert årsregnskap eKurs		Åpen	
eKurs	Intro – kommuneregnskap eKurs		Åpen	
eKurs	Intro – forvaltningsrevisjon eKurs		Åpen	
eKurs	Arbeidet med misligheter eKurs		Åpen	
eKurs	Test av kontroller, substanshandlinger og utvalgsmetodikk eKurs		Åpen	
eKurs	Planlegging av revisjonen og bruk av vesentlighet eKurs		Åpen	
eKurs	Etikk og omdømme eKurs		Åpen	
eKurs	Revisjon av inntekter i kommunal sektor eKurs		Åpen	

Arbeidet med å planlegge NKRFs kursaktiviteter pågår fortløpende. Vi mottar gjerne forslag og ønsker til post@nkrf.no.

KONTROLLUTVALGSKONFERANSEN

Vi har gleden av å invitere til NKRFs 21. Kontrollutvalgskonferanse 29. - 30. januar 2025 og som vanlig i The Qube på Gardermoen.

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere.

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Sist oppdatert: 8.11.2024

Nøkkelinfo

Fra/til	29.1—30.1
Påmeldingsfrist	17.12
Pris	Kr 8 700 eks. mva. med overnatting (inkl. frokost og middag) (ikke-medl.: kr 9 200 eks. mva.) Kr 6 340 eks. mva. for overnatting (inkl. frokost og middag) (ikke-medl.: kr 7 340 eks. mva.) Kr 1 208 eks. mva. for overnatting (inkl. middagsbuffet 28.1.2025) 2025 Deltakere fra kommuner/fylkeskommuner hvor sekretariatstjenesten for kontrollutvalget i bedriftsmedlem i NKRF, oppnår medlemspris.
Sted	Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen
Varighet	29.1.: 10.00 - 17.00 30.1.: 09.00 - 13.00
Etterutdanning	11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Hovedprogram | Onsdag 29. januar 2025

09.00

Registrering og enkel servering

10.00

Velkommen

Konferansier Håkon Haugsbø og daglig leder Rune Tokle, NKRF

10.10

Åpning

TBA

10.30

Pause og utstilling

10.50

Välfärdsbrottslighet, otillåten påverkan, kriminell ekonomi och kriminella nätverk

Christina Kiernan, Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)

Lars Mamen, daglig leder i Fair Play Bygg Oslo og omegn

12.05

Pause og utstilling

12.25

Velferdssamfunnet mot vippepunktet?

Ulf Andersen, statistikksjef i NAV

13.00

Lunsj og utstilling

14.00

Fra vugge til grav – kommunale tjenester for framtida

Hilde Singsaas, direktør i Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ)

Frank Jenssen, statsforvalter i Trøndelag

Håvard Moe, seniorrådgiver i KS Konsulent

15.00

Pause og utstilling

15.20

Tillit er den nye oljen

Alexander W. Cappelen, professor ved Norges Handelshøyskole (NHH)

16.00

Pause og utstilling

16.20 - 17.00

Den etiske kommunen – finnes den?

Dagfinn Høybråten, leder av Kommunesektorens etikkutvalg

Minikurs | Onsdag 29. januar 2025

Valgfritt tilbud parallelt med hovedprogrammet

(OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser)

10.50 - 12.05

A. Gode bestillinger av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Ellen Halsbog Lange, seniorrådgiver i NKRF

Ragnhild Aashaug, seniorrådgiver i Konsek Trøndelag IKS og nestleder i NKRF

Middagsarrangement i The Qube | Onsdag 29. januar 2025

19.30

Aperitif og middag med underholdning.

Middagsarrangementet foregår i [The Qube](#), hvor også selve konferansen finner sted.

Hovedprogram | Torsdag 30. januar 2025

09.00

Kunstig intelligens – muligheter og utfordringer

Eirik Solheim

09.45

Pause og utstilling

10.05

Kan en presset kommuneøkonomi presse de etiske grensene?

Tina Søreide, konkurransedirektør

Line Fusdahl, leder av kontrollutvalget i Tromsø

11.00

Pause og utstilling

11.20

Helseplattformen – hva gikk galt?

Gjermund Gorset, kontrollutvalget i Trondheim kommune

Per Olav Nilsen, revisjonsdirektør i Trondheim kommune

Annette Gohn-Hellum, ekspedisjonssjef i Riksrevisjonen

12.05

Pause og utstilling

12.25

Kommunalt lederskap: Når status quo ikke er alternativet

Agnar Kaarbø, politisk redaktør i Kommunal Rapport

13.00

Lunsj

Minikurs | Torsdag 30. januar 2025

Valgfrie tilbud parallelt med hovedprogrammet

(OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser)

10.05 - 11.00

B. Økonomistyringssystemene og de økonomiske rammene for kommunene

Knut Erik Lie, seniorrådgiver i NKRF og utredningsleder i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS)

11.20 - 13.00

C. Forstå det kommunale regnskapet

Inger Anne Ankersen, Viken kommunerevisjon IKS

Det tas forbehold om endringer i programmet.

KURS FRA FKT – FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

[Sekretariatskonferansen 25. - 26. mars 2025](#)

[Fagkonferansen for kontrollutvalg 3. - 4. juni 2025](#)

[Kontrollutvalgslederskolen del 3, 15. - 16. oktober 2025](#)

[Årsmøte 3. juni 2025](#)