

Årsrapport for kontrollarbeidet 2025

Kontrollutvalget i Nore og Uvdal kommune



Vedtatt av kontrollutvalget
09.02.2026, sak 08/26

Innholdsfortegnelse

Innledning	1
Kontrollutvalgets virksomhet	1
Møteaktivitet	1
Innkalling, saksliste og protokoller	1
Kontrollutvalgets oppgaver og saker	2
Orienteringer og redegjørelser	3
Statlige tilsyn	5
Virksomhetsbesøk	6
Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen	6
Oppfølging av økonomiforvaltningen	7
Forvaltningsrevisjon	7
Eierskapskontroll	10
Henvendelser	10
Oppfølging av regnskapsrevisjon	11
Skriftlige påpekninger (nummererte brev) fra regnskapsrevisjonen	Feil! Bokmerke er ikke definert.
Budsjett for kontrollarbeidet	11
Kontrollutvalgets rapportering	12
Kurs og konferanser	12
Sekretariatfunksjonen	12
Vedlegg – Saker behandlet i kontrollutvalget i 2025:	14

Innledning

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Kontrollutvalget fører løpende kontroll på vegne av kommunestyret og kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet, så langt det er innenfor kontrollansvaret. Utvalget kan imidlertid ikke overprøve politiske prioriteringer gjort av kommunens folkevalgte organer.

Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret. Enkelte saker, som for eksempel forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollrapporter, oversendes til kommunestyret gjennom året. Årsrapporten gir en samlet oversikt over kontrollutvalgets virksomhet i 2025.

Kontrollutvalgets virksomhet

Kontrollutvalget i Nore og Uvdal kommune består av sju medlemmer.

Medlemmer	Varamedlemmer
Målfrid Blaavarp Bergstøl, leder	Lars Inge Enerstvedt
Nils Friis, nestleder	Tov Sandnæs
Mai Reidun Kristin Nørstebø	Gun Helen Glesne
Inge Hetland	Halvor Rennehvammen
Håvard Olav Halland	Lars Erik Thorsrud
Gro Oline Espeset Grøtjorden	Berit Elisabeth Dahl
Ove Jensen	Arne-Ottar Svendsen

Møteaktivitet

Kontrollutvalget avholder åpne møter, med unntak av behandling av enkeltsaker som etter loven kan eller skal behandles for lukkede dører¹. Møtene holdes som regel på kommunehuset.

I 2025 har kontrollutvalget hatt 6 møter, der totalt 57 saker sto på dagsorden. Til sammenlikning ble det i 2024 gjennomført 5 møter og behandlet 56 saker.

Kontrollutvalgets leder inviteres til kommunestyremøte to ganger i året for å legge fram saker fra kontrollutvalget, og for å si noe om kontrollutvalgets arbeid.

Innkalling, saksliste og protokoller

Innkalling med saksdokumenter til møter i utvalget sendes én uke før møtet. Møteinnkallingen distribueres til utvalgets medlemmer, ordføreren, kommunedirektøren og kommunens revisor(er).

¹ Jf. Kommuneloven § 11-5

Protokoller fra møtene sendes til de samme mottakerne som mottar saksdokumentene.

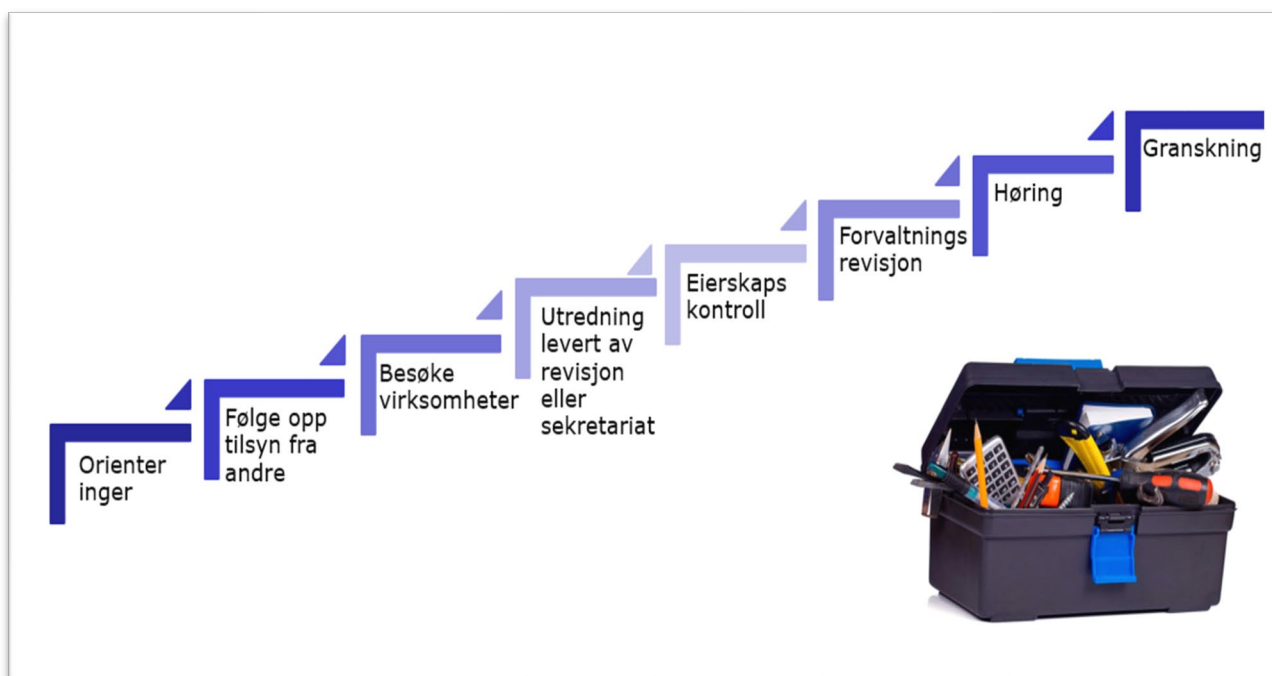
Kontrollutvalgets sekretariat, Viken Kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus), har en hjemmeside på www.vikus.no. Her publiseres utvalgets møteinnkallinger, saksdokumenter og protokoller fortløpende. På nettsiden finnes også informasjon om kontrollutvalget, sekretariatet og møteplanen. Lenke til kontrollutvalget i Nore og Uvdal sin side finner du [her](#).

Kontrollutvalgets oppgaver og saker

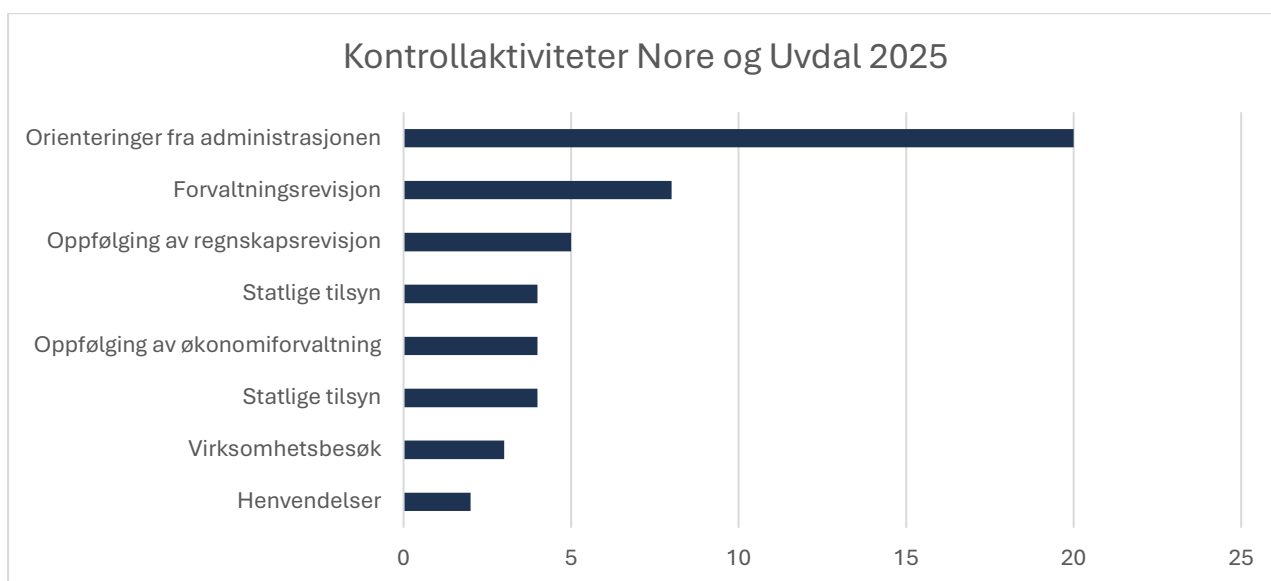
Kontrollutvalget tar opp et bredt spekter av saker for å gjennomføre det løpende kontrollansvaret. Kontrollutvalget kan også ta opp rapporter fra statlige tilsynsmyndigheter, innspill fra andre og saker utvalget selv setter opp til behandling.

Kontrollutvalget kan benytte ulike metoder for å føre kontroll, avhengig av sakens innhold. Ulike saker krever ulike tilnærminger, og det er derfor viktig at utvalget velger metoder som effektivt sikrer tilgang til nødvendig informasjon for å belyse sakene. Den minst ressurskrevende formen for kontroll er å be administrasjonen om orienteringer. Kontrollutvalget kan også gjennomføre virksomhetsbesøk for å bli bedre kjent med forvaltningen og selskaper som kommunen har eierinteresser i.

De ulike kontrollformene kan illustreres ved figuren nedenfor, der tiltak som krever lite ressurser, som orienteringer, er plassert nederst i trappa.



Nore og Uvdal kontrollutvalg benyttet disse kontrollformene i 2025:



Kontrollutvalget har fått redegjørelser fra ordfører og kommunedirektør i møter hvor de har hatt anledning til å møte. Dette er kontrollaktiviteten som har gitt flest saker. Utvalget har hatt midler til ett forvaltningsrevisjonsprosjekt pr. år, og aktivitet rundt dette er bestillingsdialog, prosjektplan og rapportering. Kontrollutvalget har også fulgt opp en tidligere forvaltningsrevisjon ved å få redegjørelse fra administrasjonen om hva som er gjort i arbeidet med revisors anbefalinger og kommunestyrets vedtak.

I oppfølging av økonomiforvaltningen har utvalget fått redegjørelser om tertialrapportering, risiko og vesentlighetsvurderinger i knyttet til forenklet etterlevelsesk kontroll, samt rapportering av dette. Når det gjelder regnskapsrevisjon er sakene knyttet til revisjonens årshjul med faste saker.

Kontrollutvalget har også bestilt redegjørelser om ulike tema og områder fra administrasjonen. Kontrollutvalget har ikke benyttet seg av eierskapskontroll i 2025. De har vurdert en henvendelse / innspill om mulig forskjellsbehandling i kommunale tilskuddsordninger. De har også fulgt opp en henvendelse om sommerarbeid for ungdom. Kontrollutvalget har vært på to besøk i kommunale virksomheter i 2025. Sekretariatet og kontrollutvalget har også svart ut flere spørsmål fra Bygdelista. Nærmere om kontrollaktivitetene følger nedenunder.

Orienteringer og redegjørelser

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen. Dersom det er konkrete saker utvalget ønsker orientering om, innkalles kommunedirektøren. Kontrollutvalget har vurdert fortløpende hvilke orienteringer det har vært aktuelt å be om fra administrasjonen. Kontrollutvalget har hatt praksis med at ordfører også orienterer i møter, såfremt han har anledning til å møte.

I februarmøtet orienterte ordfører om saker til kommunestyret, blant annet om kraftprisforhold og at Godfarfoss skulle settes i drift våren 2025. Det ble rapportert fra møter om Norefjell-Reinsjøfjell, Ringerikskraft og arbeidet med flerbrukshus. Status for helsehus ble gjennomgått

og det er oppnevnt prosjektgruppe. Det ble også informert om investeringslån, næringsfond og redusert busstilbud i sommerferien.

Kommunedirektøren presenterte situasjonen i Nore og Uvdal, inkludert politisk uro knyttet til helsehus, basseng og investeringsnivået. Hun orienterte også om kommuneplanens arealdel samt satsing på innenforskap og rusforebygging.

I aprilmøtet orienterte ordfører og kommunedirektøren. Kommunestyret hadde siden forrige kontrollutvalgsmøte behandlet 24 saker, blant annet om helsehus, basseng og utvikling av næringsområder på Stormogen. Det ble orientert om planarbeid for Norefjell–Reinsjøfjell, status for Godfarfoss-prosjektet, utvikling av næringsparken og endringer i retningslinjer for energitiltak i bolig. Videre ble villreinsmelding og tiltaksplan for sti- og løypeforvaltning på Hardangervidda behandlet, samt tiltaksplan i Kongsbergregionen. Det ble orientert om spørsmål knyttet til Nødnett, salg av konsesjonskraft og vedtak om bosetting av flyktninger.

Kommunedirektøren informerte om status i Nore og Uvdal kommune, skolestrukturutredningen, helse og omsorg, behov for økt ramme for startlån samt en politisk sak om integreringstilskudd og innenforskap.

I junimøte orienterte ordfører om informasjon som var gitt i kommunestyret i mai, blant annet om sauna og beredskap. Det var behandlet 11 saker i kommunestyret siden forrige kontrollutvalgsmøte, deriblant økonomi- og finansreglement, budsjettprosess 2026, vann- og avløpsløsninger i Lomlia, innenforskap og utsettelse av betaling på næringslån. Ordføreren hadde også deltatt på møter om lmingfjellveien og i Hardangerviddarådet, som behandlet sti- og løypeplan, samferdsel, Godfarfoss og forhold knyttet til Statkraft. Han opplyste også om at kommunen hadde konstituert kommunedirektør fra 17. august og at rekrutteringsprosessen for ny kommunedirektør er startet. Dette med bistand fra et rekrutteringsfirma

Kommunedirektøren orienterte om status i kommunen gjennom presentasjonen «Hvordan går det i Nore og Uvdal kommune?». Hun informerte også om strategisk næringsgruppemøte og endringer i kulturavdelingen. Andre saker som ble berørt var skolestruktur, folkemøte om Statkraft/Statnett, retningslinjer for kraftfond, bemanningssituasjon og innbyggerdialog.

I september informerte ordføreren om aktuelle kommunestyresaker, blant annet klargjøring for boligbygging, anmodning om kommunesammenslåing, budsjettseminar for kommunestyret, skolestruktur, sti- og løypeplan for Hardangervidda, tiltaksplan for villrein og kommunens høringsuttalelse til NVEs konsesjonssøknad. Han orienterte også om prosessen med ansettelse av ny kommunedirektør.

Kommunedirektøren orienterte om ansettelsen av ny kommunalsjef for plan, miljø og utvikling, om pågående lønnsforhandlinger, budsjettarbeidet for 2026, harmonisering av tjenesteområder og forprosjekt for helsehus. Hun informerte også om arbeid med interkommunalt økonomisystem, innkvartering vs. pendling, lederutvikling og omstilling.

Ordfører deltok ikke i oktobermøte, men kommunedirektøren orienterte blant annet om ansettelser og budsjettet for 2026. Videre om gebyrfastsettelse i tråd med prisutvikling og avsluttede lønnsforhandlinger for året.

Det hadde vært dialogmøte om skole med politikere, administrasjon, ungdomsråd og FAU. Det hadde vært gjennomført Hjembygda festival, som er en festival drevet av både privat og offentlig hvor hele bygda samles for å skape møteplasser, løfte frem lokale krefter og gi både store og små opplevelser å huske. Det ble også orientert om samarbeid med Buskerud fylkeskommune innen næring og innovasjon. Videre om høringsforslag knyttet til Hardangervidda. Det arbeides også med en veileder for helse- og omsorgstjenester, med mål om en felles tjenestekatalog

I desembermøtet deltok både ordfører og kommunedirektøren.

Ordføreren orienterte om kommunestyresaker, inkludert forvaltningsrevisjon av næringsfondet, helsehus, høringsinnspill til Statkraft, tiltaksplan for villrein og høringsprosessen for sti- og løypeplanen på Hardangervidda. Han informerte om avklaringer rundt boligtilskudd, der budsjettet for 2025 er brukt opp og nye satser gjelder fra 2026. Han orienterte også om tilsetting av ny kommunedirektør, som tiltrer 1. februar 2026. Det kom spørsmål om mulig påvirkning fra kraftutbygging i Hemsedal og om habilitet ved behandling av boligtilskudd; begge ble avklart. Ordføreren svarte også på spørsmål om sti- og løypeplan samt finansiering og innhold i helsehusprosjektet.

Kommunedirektøren informerte om budsjettarbeidet for 2026, felles lønns- og personalsystem (Visma) i Kongsbergregionen og videre samarbeid innen innkjøp, næring, arkiv, skole og folkehelse. Hun orienterte også om ny veileder for tildeling av helse- og omsorgstjenester i Numedal, interkommunalt samarbeid og utvikling i organisasjonen, inkludert endringer i Plan, miljø og utvikling og søkelys på ledelse, kompetanseplaner og AKAN-kursing. Det ble informert om feiring av Uvdal skole 60 år, julebord for frivillige og TURN-prosjektet. Spørsmål om innkvartering for ansatte som pendler ble tatt opp; ordningen evalueres våren 2026.

I tillegg til egne saker, har kommunedirektøren orientert om følgende temaer som kontrollutvalget har hatt egne bestillinger til:

- Arbeidsmiljøundersøkelse
- Sykefravær og Nore og Uvdal som IA-kommune
- Status for avvik og avviksmeldinger
- Kulturavdelingen
- Status for bosetting av flyktninger
- Beredskap og frivillighet
- Tertialrapporter for 1. og 2. tertial

Redegjørelsene ble tatt til orientering og inngikk i kontrollutvalgets samlede vurdering av kommunens virksomhet.

Presentasjoner fra kommunedirektørens orienteringer er publisert under sakene på sekretariatets hjemmeside.

Statlige tilsyn

Statsforvalteren i Østfold, Buskerud, Oslo og Akershus har ansvar for å samordne statlige tilsyn opp mot kommunens egenkontroll (forvaltningsrevisjoner). De fleste statlige tilsynsmyndigheter publiserer planlagte og gjennomførte tilsyn i den nasjonale

[tilsynskalenderen](#). Kontrollutvalgssekretariatet registrerer også bestillinger på forvaltningsrevisjoner og gjennomførte rapporter der.

Kontrollutvalget har mottatt en referatsak om et informasjonsbrev fra Statsforvalteren vedrørende statlige tilsyn med kommunene og fylkeskommunene i Østfold, Buskerud, Oslo og Akershus. I tillegg fulgte det med en oversikt over den planlagte tilsynsvirksomheten i 2025 og et infoskriv om de statlige tilsynsmyndighetenes planer og prioriteringer for året. Sekretariatet legger også frem relevante statlige tilsynsrapporter som referatsaker i kontrollutvalget.

Nore og Uvdal kommune har ifølge statsforvalterens tilsynskalender hatt ett statlige tilsyn i 2025. Dette var tilsyn med alternativ opplæringsarena. På bakgrunn av informasjonen statsforvalteren fikk, vurderer de at det er noen områder som ikke har vært i tråd med gjeldende lovverk. De har likevel valgt å avslutte tilsynet da kommunen i etterkant av forundersøkelser og åpning av tilsyn hadde rettet bruddene.

Det er foreløpig planlagt tre tilsyn i 2026:

- Integrering
- Samfunnssikkerhet og beredskap
- Grunnskoleopplæring

Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget gjennomførte to virksomhetsbesøk i 2025. Formålet med besøkene var å få bedre innsikt i tjenestene, styrke kunnskapen om kommunens virksomhet og bidra til en mer treffsikker kontroll:

Kontrollutvalget besøkte kommunens industri- og næringsbygg på Gvammen i april. Under besøket fikk utvalget generell informasjon om næringsområdet, - drift / aktivitet, - leietakere. De fikk også informasjon om Nore og Uvdal kommune som eiere og eierskapet, samt tanker om drift og eierskap fremover.

I oktober besøkte kontrollutvalget Nore og Uvdal Næringspark hvor de fikk en orientering og omvisning av representanter fra næringsparken. Daglig leder i Uvdal Maskinfabrikk AS (UMF), holdt en digital presentasjon via Teams om UMF som leietaker i næringsparken. Næringssjef, i Nore og Uvdal kommune orienterte om kommunens rolle som eier i næringsparken. Styreleder og nestleder holdt en presentasjon om næringsparkens nåværende virksomhet, fremtidsplaner, styrets arbeid, organisering og eventuelle omorganiseringer. Kontrollutvalgets spørsmål og innspill ble løpende besvart og kommentert av representantene.

Kontrollutvalget var samlet sett godt fornøyd med besøkene og informasjonen som ble gitt.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen

Når kontrollutvalget mottar revisjonsberetningen fra kommunens revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før kommunestyret vedtar regnskapet. Formannskapet skal motta en kopi av uttalelsen i tide til å kunne ta den i betraktning før det gir sin innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Kontrollutvalget avga sin uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024 i maimøtet. Revisor avga en normalberetning for 2024, som innebærer at årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift. Revisor hadde heller ingen skriftlige påpekninger som kontrollutvalget plikter å følge opp i forbindelse med årsregnskapet.

I uttalelsen kommenterte utvalget oppnåelsen av de vedtatte handlingsreglene for å sikre sunn økonomi. Kommunens handlingsregler om driftsresultat, disposisjonsfond og lånegjeld ble oppnådd. Når det gjelder disposisjonsfond er det et lite handlingsrom til stede dersom indikatoren er under 5%. Resultat i Nore og Uvdal ble 19,8 %. Kommunen har et begrenset handlingsrom dersom indikatoren er over 100%. Resultat i 2024 ble 54,3 %. Regnskapet for 2024 ble avsluttet med et netto driftsresultat på kr. 53 772 62,- . Kontrollutvalget registrerte at kommunens driftsresultat var langt bedre enn kommunens finansielle nøkkeltall på minimum 3 %. Resultatet ble 9,2 %.

Kontrollutvalget konstaterte at Nore og Uvdal kommune har god økonomistyring. Utvalget merket seg også en god dialog mellom administrasjonen og revisjonen, der tilbakemeldinger og forbedringspunkter tas på alvor og følges opp.

Oppfølging av økonomiforvaltningen

Regnskapsrevisor har kontrolloppgaver knyttet til økonomiforvaltningen. Blant annet gjennomfører revisor årlig en avgrenset undersøkelse basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering (forenklet etterlevelseskontroll). Revisor orienterte kontrollutvalget om valg av kontrollområder i septembermøtet 2024. På bakgrunn av revisors vurdering ble det besluttet å gjennomføre etterlevelseskontroll i regnskapsåret 2024 om oppfølging av delegasjon av fullmakt / delegeringsreglementet. Kontrollens formål var å evaluere i hvilken grad kommunen etterlevde regelverket / retningslinje og rutiner for oppfølging av delegasjon av fullmakt og utføring av attestasjon og anvisningsmyndighet. Rapport etter kontrollen ble presentert i oktober 2025, og revisor konkluderte med at kommunen etterlevde egne bestemmelsene i de interne rutinene.

I oktober fikk kontrollutvalget presentert en risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2025. Revisor valgte merverdiavgiftkompensasjon for tilrettelagte boliger som område. Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket/retningslinje og rutiner for oppfølging av krav om merverdiavgiftskompensasjon på særskilt tilrettelagte boliger. Frist for rapportering er 30.juni 2026.

Økonomirapportering

I junimøtet fikk kontrollutvalget redegjørelse om tertialrapport for 1. tertial 2025 og i desembermøtet fikk kontrollutvalget en orientering fra administrasjonen om kommunens 2. tertialrapport for 2025.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal sørge for at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper der kommunen har eierinteresser. Forvaltningsrevisjon innebærer

systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger, basert på kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

I 2025 arbeidet kontrollutvalget med følgende forvaltningsrevisjoner og relaterte aktiviteter:

Oppfølging av rapport om Eiendomsforvaltning

(behandlet i juni)

Kontrollutvalget behandlet i møte 30.september 2024 oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt om eiendomsforvaltning og vedtok her videre oppfølging i juni 2025. Selve rapporten ble behandlet i møte i august 2023. Formålet med dette prosjektet var å undersøke om kommunen hadde et system og praksis for å sikre at kommunale bygg og eiendom ble tilstrekkelig ivaretatt, samt om kommunen hadde en oversikt over nåværende og fremtidig boligbehov.

Revisor kom etter forvaltningsrevisjonen med fire sentrale anbefalinger som kommunen burde gjennomføre:

1. Ha en eiendomsstrategi og overordnet strategi for vedlikehold vedtatt av kommunestyret.
2. Sørge for at de økonomiske rammene muliggjør et verdibevarende vedlikehold.
3. Sørge for rapportering på måloppnåelse.
4. Sørge for at vedlikeholdsplanen følges opp.

Kommunalsjef redegjorde for oppfølgingsarbeidet. Innenfor eiendomsforvaltning er mange føringer er gitt av kommunestyre, samt nedfelt i eiendomsstrategien. Kommunen vurderer å redusere eiendomsmassen. Mange av eiendommene er av eldre årgang og bør byttes ut med nye. Det ble også gitt en generell informasjon om vedlikehold / vedlikeholdsetterlep hvor behovet er større enn budsjetttrammene (selv om de er utvidet). Eiendomsavdeling er rustet for fremtiden angående eiendomsforvaltning, strategi, kompetanse og kapasitet.

Kontrollutvalget vedtok at de ønsket en status for vedlikehold og oppfølging av forvaltningsrevisjonen i juni 2026.

Forvaltningsrevisjon om Næringsfondet

(behandlet i juni)

Kontrollutvalget bestilte rapporten i juni 2024, og vedtok her at det skulle ses på hele prosessen i saksbehandlingen, - fra søknad, - behandling, - tildeling og til innfrielse. Det ble vedtatt å se på saker tilbake fra 2009. Til tross for dette så revisjonen kun på saker fra perioden 2020 – 2024. Revisor har gjennomgikk 10 vedtak om tilskudd og 10 vedtak om lån.

Valg av dette prosjekt hadde bakgrunn i henvendelser og spørsmål rundt kommunens forvaltning av Næringsfondet. Kontrollutvalget hadde i forkant av prosjektet, - og underveis, fått mange henvendelser og dokumenter fra publikum. Disse henvendelsene og dokumentene gjaldt saker som strakk seg tilbake i tid. Henvendelsene og dokumentene ble i sin helhet videreformidlet til revisor. I desember 2024 hadde kontrollutvalget og revisor et avklaringsmøte om veien videre for prosjektet. Formålet med forvaltningsrevisjonen var å vurdere kommunens praksis for tildeling fra næringsfondet, ut fra kommunestyrets føringer og forutsetninger.

Etter gjennomgangen anbefalte revisor kommunen å gjennomføre følgende:

- Retningslinjen bør forbedres slik at den blir fullstendig, presis og i tråd med praksis - herunder ved å presisere forhold rundt roller, ansvar og delegert myndighet, oppfølging og kontroll, utbetaling av lån og betalingsutsettelse
- Sørge for at vedtakene er tilstrekkelig begrunnet
- Dokumentere habilitetsvurderinger skriftlig
- Dokumentere kontrollhandlinger i saksbehandlingen skriftlig
- Avklare ambisjonsnivå for å gjennomføre oppfølging for å sikre det økonomiske kravet, og eventuelt avdekke behov for endringer i nedbetalingsplan eller ytterligere bistand

Kontrollutvalget vedtok å følge opp kommunens arbeid med revisors anbefalinger i juni 2026.

I etterkant av forvaltningsrevisjonen ønsker kontrollutvalget en redegjørelse om renteberegning og likebehandling i eldre saker i næringsfondet. De fikk redegjørelse som de tok til orientering i september.

Bestillingsdialog om nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt

(behandlet i juni og september)

Kontrollutvalget startet bestillingsdialog med revisor om nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i juni. Utvalget tok utgangspunkt i Plan for kontrollarbeidet 2024 – 2028 hvor følgende områder var prioritert:

- Helhetlig økonomiforståelse / bruke penger riktig
- Vann og avløp (planer og oppfølging, beredskap)
- Bemanningsutfordringer, rekruttering og kompetanse i fagstillinger
- Beredskap (frivillighet, samfunnssikkerhet)
- Helse og omsorg (legekontor, vaktordning, plassering, nødetater)

Kontrollutvalget vedtok at de ønsket skisser til prosjekt om beredskap (Frivillighet) og helhetlig økonomiforståelse (investeringsprosjekt). Disse ble presentert i september. Før endelig avgjørelse om nytt prosjekt ble tatt, ønsket utvalget en redegjørelse om beredskap i oktober. Revisor deltok også ved denne redegjørelsen. Han la frem skisse til prosjekt innen beredskap og økonomistyring. Kontrollutvalget vedtok å få presentert en prosjektplan om økonomistyring i investeringsprosjekter i desember.

Prosjektplan om økonomistyring av investeringsprosjekter

(behandlet i desember)

Revisor presenterte prosjektplanen. Formålet med prosjektet er å vurdere om kommunens planlegging og styring, herunder økonomistyring, av større investeringsprosjekter er i tråd med beste praksis. Revisor vil gå igjennom konkrete investeringsprosjekter. Prosjektets formål belyses ved hjelp av to problemstillinger:

1. Har Nore og Uvdal kommune hatt tilfredsstillende rutiner og praksis i tidligfasen i prosjektet?
2. Har Nore og Uvdal kommune hatt tilfredsstillende rutiner og praksis i gjennomføringsfasen for å følge opp både framdrift, kvalitet og økonomi?

Prosjektet har en ramme på 300 timer og vil bli behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2027.

Revisjon av Plan for kontrollarbeidet 2024 - 2028

(behandlet desember)

Kontrollutvalget foretok en revisjon av Plan for kontrollarbeidet 2024 – 2028 i novembermøte. Utvalget har gjennomført prosjekter etter den prioriteringen de foretok da planen ble vedtatt.

Kontrollutvalget har gjennomført følgende forvaltningsrevisjon med høy risiko i planen:

- Økonomistyring av investeringsprosjekt (under arbeid)

Prioriterte områder med høy risiko:

- Vann og avløp (planer og oppfølging, beredskap)
- Bemanningsutfordringer, rekruttering og kompetanse i fagstillinger
- Helse og omsorg (legekontor, vaktordning, plassering, nødetater)

Områder med middels risiko:

- Beredskap (frivillighet, samfunnssikkerhet)
- Barnevern
- Personal og organisasjon
- Kommuneområde oppvekst og kultur / Rødberg skole

Kontrollutvalget ønsker å starte bestillingsdialog om nytt prosjekt høsten 2026. De vil her ta en ny vurdering av de prioriterte områdene og risikoen. Risikobildet kan endre seg fort, og både nasjonale og lokale forhold påvirker dette. Ved denne revisjonen av planen, vurderte utvalget at beredskap gikk fra høy til middels risiko.

Revidert Plan for kontrollarbeidet 2024 – 2028 er publisert på under kontrollutvalget i Nore og Uvdal kommune på Vikus sin hjemmeside www.vikus.no

Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal sørge for at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. Eierskapskontroll innebærer å undersøke om kommunens eierinteresser utøves i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget har ikke bestilt eierskapskontroller i 2025.

Henvelender

Når kontrollutvalget mottar henvelender, må utvalget vurdere om det er grunnlag for å følge opp forholdene som tas opp, og eventuelt hvordan dette skal gjøres. Kontrollutvalget fikk en henvelender om mulig forskjellsbehandling i kommunale tilskuddsordninger. Henvelenderen gjaldt en klage på vedtak og mulig forskjellsbehandling i behandling av tilskuddsordninger i Nore og Uvdal kommune. Disse tilskuddsordningene er knyttet til boligformål. Sakene det vises til hadde bakgrunn i politiske vedtak og prosesser som startet i 2023. Kontrollutvalget tok ikke saken til realitetsbehandling.

Kontrollutvalget har ved flere anledninger behandlet en sak om sommerjobb til ungdom, hvor NAV og Nore og Uvdal samarbeidet om tilskuddordning for å få ungdom ut i sommerarbeid.

Kontrollutvalget anbefalte kommunen å informere de som var innunder ordningen om sommerjobb til ungdom med et oppklarende brev om tiltaket, samt hvordan de kan klage til NAV med hensikt om å få et forklarende skriv i sin NAV-mappe. Kommunedirektør og ordfører informerte om at de ikke kom til å følge kontrollutvalgets anbefaling om å sende oppklarende informasjon til tidligere deltakere i sommerjobbordningen for ungdom.

Oppfølging av regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal sørge for at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet.

Kontrollutvalget har i 2025 behandlet følgende rapporter fra revisjonen:

- Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor
- Overordnet revisjonsstrategi for 2025
- Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll
- Rapport etter forenklet etterlevelseskontroll
- Rapportering - interimrevisjon
- Revisjonsberetning for 2024 – Nore og Uvdal kommune
- Rapportering etter årsoppgjørrevisjon 2024

Andre saker

Varslingsrutiner

Sekretariatet har kartlagt alle sine kommuners rutiner for varslings om kritikkverdige forhold. Bakgrunnen for kartleggingen er at KS i 2024 kom med en oppdatert veileder om varslings. Etter at sekretariatet har bistått kontrollutvalget i å håndtere varsel mot ordfører i to kommuner, ble en klar over utfordringer knyttet til at kontrollutvalget involverer seg i varslingsaker, og sett hvor viktig det er at varslingsrutinene er på plass. Kontrollutvalget behandlet sak om varslingsrutiner i juni. Kontrollutvalget konstaterer at kommunens rutiner for varslings ikke var i tråd med KS veileder om varslings. Dette gjaldt varslings mot ordfører og andre folkevalgte. Kommunen reviderte varslingsrutinene, og de ble lagt frem for politisk behandling i formannskapets møte den juni 2025.

Andre saker

Det er ønske om et felles møte mellom kontrollutvalgene i Numedal hvor ønsket tema er samarbeidsformer i kommunene, - nytte og kostnader ved dette. Sekretariatet følger opp til dette i 2026.

Budsjett for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget har ansvar for å fremme forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Budsjettet er delt inn i kontrollutvalgets egen virksomhet, sekretariatsfunksjonen og revisjonen.

Kontrollutvalget utarbeidet forslag til budsjett for 2025 med en samlet ramme på **kr 1 464 670**. Forslaget fulgte formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrets behandling.

Forslaget fulgte formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrets behandling. Kontrollutvalget diskuterte økningen i revisjonshonoraret i behandlingen av budsjett 2026. Dette da Viken kommunerevisjon hadde lagt inn en økning i revisjonshonoraret for 2026 ut over de 5 % som det fremkom i budsjettbrevet. Økningen tilsa en økning på kr 73 000. I % utgjorde det 7,3 %. Formannskapet vedtok i møte den 10.11.2025 å be om reduksjon i revisjonskostnader fra Viken kommunerevisjon for 2026 i tråd med deflator. Konkret ville det si en reduksjon i pris på revisjonskostnader fra kr. 375 000 til 295 000.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer om sitt arbeid til kommunestyret. Rapporter fra forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller oversendes fortløpende etter hvert som de foreligger.

Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 ble behandlet i februarmøtet og oversendt kommunestyret.

Plan for kontrollarbeidet for 2026 ble behandlet i novembermøtet og oversendt kommunestyret.

Kurs og konferanser

Det stilles stadig større krav til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljøet og kommunens innbyggere. For å kunne ivareta kontrolloppgavene på en god måte, har utvalget behov for jevnlig faglig oppdatering.

Kontrollutvalget var representert på den årlige kontrollutvalgskonferansen i 2025, i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Konferansen bidrar til faglig påfyll og er en viktig arena for erfaringsutveksling mellom kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet.

Kontrollutvalget hadde også mulighet til å delta på Forum for kontroll (FKT) og tilsyn sin kontrollutvalgskonferanse, men valgte ikke å delta. Kontrollutvalget hadde budsjett for deltakelse på kurs.

Kontrollutvalgssekretariatet arrangerte, i samarbeid med kontrollutvalget i Lillestrøm seminar i Lillestrøm 24. oktober, der temaet var hvordan forvaltningsrevisjoner kan gi mest mulig verdi for kommunene og hva som kjennetegner en god bestilling. Kontrollutvalget deltok ikke, men presentasjoner fra seminar og kurs ble presentert som referatsaker til kontrollutvalget.

Sekretariatfunksjonen

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget ivaretas av Viken kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus). Sekretariatet sørger for at sakene til kontrollutvalget er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir fulgt opp.

Kontrollutvalget har en bestillerrolle overfor revisjonen, som i hovedsak rapporterer til kontrollutvalget. Sekretariatet bistår utvalget i denne rollen, blant annet ved å utarbeide forslag til planer for kontrollarbeidet, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vikus kan også utføre særskilte undersøkelser på oppdrag fra kontrollutvalget. Sekretariatet fungerer som en faglig ressurs og diskusjonspartner for utvalget, og ivaretar den løpende dialogen med både kommunedirektøren og revisjonen.

Vedlegg – Saker behandlet i kontrollutvalget i 2025:

Møte	Sak nr.	Sak	Ferdig
2025			
10.02.25	01/25	Ordfører orienterer	
	02/25	Kommunedirektøren orienterer	
	03/25	Redegjørelse om arbeidsmiljøundersøkelse	
	04/25	Rapportering - Interimrevisjon	
	05/25	Kontrollutvalgets årsrapport 2024	
	06/25	Planlegging av besøk	
	07/25	Referatsaker	
	08/25	Eventuelt	
28.04.25	09/25	Besøk på Gvammen	
	10/25	Ordfører orienterer	
	11/25	Kommunedirektøren orienterer	
	12/25	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2024 for Nore og Uvdal kommune	
	13/25	Åpenhetsrapport fra Viken kommunerevisjon IKS	
	14/25	Redegjørelse om sykefravær og IA-kommune	
	15/25	Sommerjobb til ungdom	
	16/25	Referatsaker	
	17/25	Eventuelt	
11.06.25	18/25	Ordfører orienterer	
	19/25	Kommunedirektøren orienterer	
	20/25	Redegjørelse om 1.tertial 2025	
	21/25	Redegjørelse om sykefravær og Nore og Uvdal som IA-kommune	
	22/25	Forvaltningsrevisjon - Oppfølging av rapport om Eiendomsforvaltning	Midtveis orientering første møte 2026 Følges opp Juni 2026
	23/25	Forvaltningsrevisjonsrapport om Næringsfondet	Følges opp Juni 2026
	24/25	Forvaltningsrevisjon - Bestillingsdialog om nytt prosjekt	
	25/25	Rapportering - årsoppgjør 2024	
	26/25	Varslingsrutiner i kommunen	
	27/25	Henvendelse om mulig forskjellsbehandling i kommunale tilskuddsordninger	
	28/25	Referatsaker	
	29/25	Eventuelt	
8.09.25	30/25	Ordfører orienterer	
	31/25	Kommunedirektøren orienterer	Kommunedirektør og ordfører ønsker ikke å følge kontrollutvalgets anbefaling om at

Møte	Sak nr.	Sak	Ferdig
			kommunen bør informere de som var under ordningen om sommerjobb til ungdom med et oppklarende brev om tiltaket, samt hvordan de kan klage til NAV med hensikt om å få et forklarende skriv i sin NAV mappe. (Sak 15/25 i møte den 28.04.2025).
	32/25	Orientering om status for avvik og avviksmeldinger	
	33/25	Orientering om kulturavdelingen	
	34/25	Orientering om status for bosetting av flyktninger	
	35/25	Næringsfondet - Redegjørelse om saksbehandling i eldre saker	
	36/25	Forvaltningsrevisjon - Skisser til nye prosjekt	
	37/25	Budsjett 2026 for kontrollarbeidet	
	38/25	Referatsaker	
	39/25	Eventuelt	
20.10.25	40/25	Besøk hos Nore og Uvdal Næringspark	
	41/25	Kommunedirektøren orienterer	
	42/25	Redegjørelse om beredskap og frivillighet	
	43/25	Rapportering etter forenklet etterlevelseskontroll 2024	
	44/25	Overordnet revisjonsstrategi 2025	
	45/25	Risiko og vesentlighetsvurdering (ROV) – forenklet etterlevelseskontroll 2025	Frist for rapport 30.06.2026
	46/25	Revisors uavhengighetsvurdering	
	47/25	Forvaltningsrevisjon – valg av nytt prosjekt	
	48/25	Referatsaker	
	49/25	Eventuelt	
08.12.25	50/25	Ordfører orienterer	
	51/25	Kommunedirektøren orienterer	
	52/25	Forvaltningsrevisjon – Prosjektplan om økonomistyring av investeringsprosjekt	Rapport i første møte i 2027
	53/25	Kontrollutvalgets møteplan 2026	
	54/25	Revisjon av Plan for kontrollarbeidet 2024 - 2028	Høsten 2026
	55/25	Plan for kontrollarbeidet 2026	
	56/25	Referatsaker	
	57/25	Eventuelt	

Vi er et interkommunalt selskap
med 34 eiere. Vi kan kommunal
forvaltning og tjenesteproduksjon!

vikus.no →

[Send en e-post](#) →

VIKUS
VIKEN KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS