

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Mandag 17. november 2025, kl. 09.00-12.30
Møtested	Møterom «Veslesalen», Kommunehuset i Nesbyen
Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet	Leder: Audun Aasheim Nestleder: Torunn Bekkeseth Medlem: Tonje Myre Medlem: Nina Gullingsrud Medlem: Arvid Tandberg
Forfall	
Andre til stede i møtet eller via Teams	Ordfører Anne Kari Eriksen, under sin orientering Økonomisjef Jonas Svarstad, t.o.m. sak 36/25 Leder for eierstyring Hanne Brunborg, sak 37/25 <u>Via Teams:</u> Regnskapsrevisor Kritiyendra Sharma, Viken kommunerevisjon IKS, t.o.m. sak 40/25
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	34-44/25

Saksliste

Sak 34/25	Ordførers kvarter	2
Sak 35/25	Kommunedirektørens kvarter	3
Sak 36/25	Tertialrapport 2. tertial 2025	3
Sak 37/25	Eierskapskontroll - statusoppfølging	4
Sak 38/25	Revisor informerer	8
Sak 39/25	Overordnet revisjonsstrategi 2025	8
Sak 40/25	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2025	9
Sak 41/25	Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer	11
Sak 42/25	Felles revisjonsprosjekt - IKT Hallingdal	12
Sak 43/25	Kontrollutvalgets møteplan og årshjul 2026	13
Sak 44/25	Eventuelt	14

Til orientering

1. Tilleggsbevilgning regnskapsrevisjon 2025	15
--	----

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebøker:**
 - Det tas forbehold om eventuelle endringer i møteboken før formell godkjenning og signering i påfølgende møte.
 - Møtebok fra 15.09.2025 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:** 16.02.2026

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 34/25 Ordførers kvarter

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	17.11.2025	34/25

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

Vedlegg:

- Høringssvar formannskapssak 37/2025 Forslag til budsjett 2026 – kontrollutvalgets budsjett 2026

Saksopplysninger:

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på saklisten i hvert møte.

Saken kan i tillegg inneholde spesifikke spørsmål til ordfører.

Spørsmålene vil i så fall fremkomme i innkallingen for å gi ordfører anledning til å forberede sitt svar til møtet.

Plan for møtet:

Ordfører anmodes om:

- **Gi en kort orientering på aktuelle saker/tema k-utvalget bør være kjent med.**
- I Regionrådets møte 29.08.25 – sak 49/25 «Eventuelt» ble følgende vedtatt:
Forvaltningsrevisjon av interkommunale selskap
«Ved forespørsel om forvaltningsrevisjon av interkommunale selskap må alle deltagende kommunar vera einig i at dei ønskjer å bruke midlar på dette.»

K-utvalget anmoder ordfører om en redegjørelse for hva som lå til grunn for vedtaket og til hvem det er rettet mot?

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Ordfører orienterte bl.a. følgende:

- Vedtak i Regionrådet: Var etter ordførers forståelse ment som en konklusjon på drøftelse av forvaltningsrevisjon av interkommunale selskaper, og ikke vedtak.
- Besøk fra Høyesterett, Regionrådet i Setesdal, Kronprinsparet.
- Opplæring i habilitet for politikere.
- Samarbeid og oppgavefordeling mellom ordfører og varaordfører.
- K-utvalgets budsjett 2026 og politisk behandling

K-utvalget:

- K-utvalget anmodet ordfører om at utvalgets medlemmer blir invitert til opplæring som holdes for politikerne, samt strategikonferanse.
K-utvalgets budsjett 2026 ble drøftet, herunder;
 - utfordringene med kommunedirektørens forslag til utvalgets budsjett for 2026 på kr. 805 000,-.
 - vedtas forslaget kan ikke k-utvalget, herunder også revisjonen, gjennomføre sine lovpålagte oppgaver.

Utvalgets medlemmer samtykket i å sende fremlagt høringssvar til formannskapet sin sak 37/2025.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 35/25 Kommunedirektørens kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	17.11. 2025	35/25

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

Saksopplysninger:

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på saklisten i hvert møte.

Saken kan i tillegg inneholde spesifikke spørsmål til kommunedirektøren. Spørsmålene vil i så fall fremkomme i innkallingen for å gi kommunedirektøren anledning til å forberede sitt svar til møtet.

Plan for møtet:

Kommunedirektøren anmodes om å gi en kort orientering på aktuelle saker/tema k-utvalget bør være kjent med.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Utgikk da kommunedirektøren ikke hadde anledning til å delta.

Vedtak:

(Ingen)

Sak 36/25 Tertialrapport 2. tertial 2025

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	17.11.2025	36/25

Vedlegg:

- Tertialrapport 2-2025
- Saksprotokoll kommunestyret 09.10.2025 – sak 59/2025 Rapport 2. tertial 2025

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal bl.a. påse at det føres kontroll med den økonomiske forvaltningen og at den foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Kontrollutvalget ønsker å holde seg orientert om kommunens virksomhet og løpende drift, herunder hvordan kommunen ligger an til å nå målsettingene i budsjettet.

Tertialrapporten gir informasjon om økonomi, tjenesteutvikling og måloppnåelse.

Ulike kriterier kan stilles til rapportens innhold og kan f.eks. være;

- det settes fokus på overordnede mål og enkeltområder i driften som gir god informasjon både til politisk og administrative områder i kommunen.
- rapportens innhold bør fremstå Informativt og lettfattelig.
- samme informasjonsmetode brukes i alle etater og at informasjonen kan sammenlignes.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Tertialrapporten ble behandlet i kommunestyret 09.10.2025 – sak 59/2025 med følgende vedtak:
Økonomirapport for 2. tertial 2025 tas til orientering, samt enkelte budsjettendringer. Se vedlagte protokoll for fullstendig vedtak.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder kommunedirektøren om en redegjørelse om rapportens innhold, herunder:

1. Økonomisk status totalt for kommunen og pr. sektor, herunder:
 - a) Resultat pr. 2. tertial.
 - b) Prognose for årsresultatet.

Kommunedirektøren må påregne at kontrollutvalget og revisjonen vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Økonomisjef Kåso Svarstad redegjorde for Tertialrapporten, herunder bl.a.:

- Utfordringer med budsjett- og regnskapssystemet Framsikt ift. beregning av prognoser.
- Forventer å gå i balanse i 2025, med forbehold.
- Om det ikke blir et merforbruk skal en andel av underskudd fra tidligere år dekkes inn i 2025 med ca. kr. 22.3 mill.
- Kostnader til ulike interkommunale eierskap er uoversiktlig, en rapporterings-mekanisme fra disse kunne forenklet budsjettarbeidet.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 37/25 Eierskapskontroll - statusoppfølging

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	17.11.2025	37/25

Vedlegg:

- Rapport «Eierskapskontroll Nesbyen kommune», datert 06.09.2023
- Eierskapsmelding Nesbyen kommune 2024
- Eierskapsmelding Nesbyen kommune 2025
- Saksprotokoll kommunestyret 12.12.2024 – sak 139/2024

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Viktige verktøy i dette arbeidet er oppgaver som gjennomføres av kommunens valgte revisor, jf. kommuneloven (koml.) § 23-2, herunder bl.a.:

- *Eierskapskontroll:* En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. koml. § 23-4.

Eierskapskontroll:

Det ligger til kontrollutvalgets ansvar og myndighet iht. kommuneloven § 23-2 bokstav d) å påse at «*det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*»

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Eierskapskontroll dreier seg om kontroll av hvordan kommunen følger opp sitt eierskap i enten heleide eller delvis eide selskaper. Dette gjelder både aksjeselskaper og interkommunale selskaper.

I kontrollutvalgsmøtet 30.11.2022 – sak 34/22 vedtok utvalget å bestille en forvaltningsrevisjon, basert på prosjektplan, med rapportering innen sommeren 2023.

I kontrollutvalgsmøtet 04.09.2023 – sa 21/23 redegjorde forvaltningsrevisor Røren for rapporten og dens funn og anbefalinger.

Fra rapporten:

- **Formål:**
Formålet med denne eierskapskontrollen var å undersøke om Nesbyen kommune forvalter sine eierinteresser i tråd med lovkrav, etablerte normer for god eierstyring, samt kommunestyrets egne vedtak og forutsetninger på området.
- **Problemstilling:**
Har kommunen en politisk vedtatt eierskapsmelding og revideres denne jevnlig?
- **Kriterier:**
 1. Kommunen skal minst en gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret og inneholde lovpålagte krav.
 2. Kommunen bør årlig rapportere om tilstanden for selskapene til kommunestyret.
 3. Kommunen bør ha avklart styringsdialog mellom kommune og selskapene både når det gjelder politisk ansvar og administrativt ansvar.
- **Revisors vurdering av kriteriene ut fra problemstilling:**

Vurderingskriterie 1):

Kommunen skal minst en gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret og inneholde lovpålagte krav.

(Kap. 4 i rapporten)

1.1 Kommunen skal ha en politisk vedtatt eierskapsmelding i hver valgperiode.

Kommunen har en vedtatt eierskapsmelding fra mai 2018. Denne er ikke revidert siden, noe vi vurderer som uheldig. Om kommunen ikke reviderer denne før valgperioden er ute, er det et lovbrudd. Det kan være fordel at en legger den frem for både gammelt og nytt kommunestyre for å sikre eierforhold og politisk forankring i neste valgperiode.

1.2 Eierskapsmeldingen skal minimum inneholde kommunens prinsipper for eierstyring slik som en oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i, kommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomheten.

Dagens eierskapsmelding er ikke oppdatert opp mot dagens eierskap ut fra endringer i eierskap. Meldingen fra 2018 har flere svakheter, slik som at det ikke fremgår en total oversikt over kommunens verdier i sitt eierskap eller en tydelig helhetlig eierstrategi. Det er også begrenset med rolleavklaringer både for administrativt og politisk nivå, samt krav om helhetlig rapportering på området. Eierskapsmeldingen vurderer heller ikke kommunens selskaper opp

mot samfunnsmessige eller økonomiske interesser og stiller krav til styring, rapportering og oppfølging ut fra dette.

1.3 Det er i kommunens vedtak til eierskapsmelding fra 2018 satt krav opp mot revidering av eierskapsmeldingen hvert år.

Kommunen har ikke fulgt opp eget krav om årlig revidering av eierskapsmeldingen.

Vurderingskriterie 2):

2. Kommunen bør årlig rapportere om tilstanden for selskapene til kommunestyret.

(Kap. 6 i rapporten)

2.1 Det bør i eierskapsmeldingen være beskrevet krav til rapportering samlet og for det enkelte selskap ut fra «risiko/viktighet for kommunen.

Det eneste kravet som er beskrevet til rapportering på området er at selskapenes årsmeldinger skal legges frem for eier (kommunestyret).

2.2 Praksis beskrevet i punktet over bør dokumenteres.

Praksis viser at det legges frem årsmeldinger for selskapene for eier som orienteringssaker. Men dette gjøres uten saksutredninger. Det rapporteres heller ikke årlig på kommunens eierskap i form av en egen sak eller i kommunes årsrapport. Det bør defineres krav til dette i kommunens eierskapsmelding.

Vurderingskriterie 3):

3. Kommunen bør ha avklart styringsdialog mellom kommune og selskapene både når det gjelder politisk ansvar og administrativt ansvar.

(Kap. 5 i rapporten)

3.1 Det bør være fastsatt rutiner for eierrepresentant, forberedelse og deltakelse i selskapenes generalforsamling/årsmøte/representantskap.

Eierskapsmeldingen fra 2018 definerer hvem som skal representere kommunen i selskapenes øverste organ, slik som generalforsamling. Dette er normalt ordfører. Men eierskapsmeldingen sier noe om at denne også kan velges til styreverv. Dette gir habilitetsutfordringer.

3.2 Det bør være avklart behov for administrativ styringsdialog kommune/selskap.

Kommunen har ikke etablerte formelle krav til forberedelse av hvordan ordfører skal representere kommunen opp mot eide selskaper. Dette er i stor grad opp til ordfører. Det er ikke skilt vesentlig på viktige selskaper for kommunen og mindre viktige. Det er i mindre grad definert formelle krav til kommuneadministrasjonen i kommunens eierskapsmelding. Men ut fra samtaler med rådmann og ordfører fremkommer det en praksis på dialog mellom administrasjon og politisk nivå rundt eierstyringen. Denne praksisen er ikke gjort skriftlig, slik en burde gjort i for eksempel i et punkt i en eierskapsmelding.

3.3 Ved flere eiere bør det være avklart samarbeidsforum utover generalforsamling/årsmøte/representantskap, slik som rådmannsforum/regionråd.

Det er etablert former for samarbeid kommunene imellom i Hallingdalsregionen i form av Regionrådet, felles kontrollutvalgsmøter og rådmannsmøter.

• **Konklusjon:**

Opp mot formål og problemstilling har revisjonen gjennomgått tre vurderingskriterier med til sammen åtte underpunkter i definerte kriterier til krav. De vurderer at kommunen på ingen av disse punktene etterlever krav til eierskapskontroll og styring fullt ut.

Kommunen etterlever delvis krav på syv punkter og etterlever ikke krav på ett punkt.

1. Ikke etterlevd på ett punkt: 1.3
2. Delvis etterlevelse på øvrige 7 punkter

• **Rapportens anbefalinger:**

1. Eierskapsmeldingen til kommunen bør snarlig revideres.
2. Svakheter med kommunens eierskapsmelding og selskapsstyring påpekt i denne rapporten vurderes tatt hensyn til ved revideringen av kommunens eierskapsmelding.

I revisjonens samtaler med ordfører og konst. kommunedirektør synes det som disse er relativt samstemte i kommunens nivå på eierstyringen. Begge mener det er et forbedringspotensial. Revisjonens gjennomgang harmonerer også med dette.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

K-utvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten «Eierskapskontroll Nesbyen kommune» til etterretning. Rapporten gir et godt grunnlag for Nesbyen kommune til å styrke og forbedre eierskapsmeldingen og eierskapsstyringen, i henhold til påpekte svakheter og anbefalinger i rapporten.

Kontrollutvalget oversender saken og rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret ber kommunedirektøren om å innarbeide tiltak i henhold til rapportens anbefalinger:

1. Eierskapsmeldingen til kommunen bør snarlig revideres.
2. Svakheter med kommunens eierskapsmelding og selskapsstyring påpekt i denne rapporten vurderes tatt hensyn til ved revideringen av kommunens eierskapsmelding.»

Kontrollutvalget oversendte særutskrift av saken til kommunestyret til behandling 06.09.2023.

Kommunestyret behandlet rapporten i sitt møte 14.12.2023 – sak 112/2023 og vedtok k-utvalgets innstilling.

Kommunestyret behandlet revidert eierskapsmelding i sitt møte 12.12.2024 – sak 139/2024 og vedtok følgende:

1. Eierskapsmelding for Nesbyen kommune 2024 vedtas.
2. Eierskapsmelding skal fra neste revisjon deles i 2:
 - Generell del som behandles politisk i løpet av første år i ny kommunestyreperiode.
 - Oversikt over selskaper og eierskap behandles politisk årlig.
3. Eierkommunene i Vidju Holding AS foretar snarlig et arbeid med eierskapsstrategi for selskapet med ekstern bistand.

Tillegg: Kommunedirektøren bes utrede salg av følgende: Vardar as

Plan for møtet:

K-utvalget anmoder kommunedirektøren om:

- En redegjørelse for den reviderte utgaven av eierskapsmeldingen og hvilke endringer som er gjennomført, herunder med sikte på rapportens anbefalinger og punkt 2 i vedtaket til kommunestyret 14.12.2023.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Leder for eierstyring Hanne Brunborg redegjorde for bl.a.:

- Eierskapsmeldingen har etter revidering blitt et to-delt dokument, og som gir god informasjon om kommunens ulike eierskap.
- Eierskapsmeldingen ligger på kommunens hjemmeside, samt en eierskapsoversikt.
- Nesbyen kommune bruker ca. 8 % av sitt budsjett til interkommunale samarbeidsområder.
- Kommunen har fokus på få god oversikt på sine eierskap, vurdere eierskapene sine og hva som er målet med de.
- De ulike eierskapene består av mange ulike organisasjonsformer, samt at mange av avtalene er gamle og uklare. Mangler f.eks. informasjon om organisasjonsform, eller hvordan en utmeldelse av eierskapet skal foregå.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 38/25 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	17.11.2025	38/25

Vedlegg:

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

Revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken/stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Sharma informerte om:

- Planleggingen av revisjonsarbeidet for 2025 er godt i gang.
- Oppstartsmøte med kommunens ledelse ble gjennomført i september.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 39/25 Overordnet revisjonsstrategi 2025

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	17.11.2025	39/25

Vedlegg:

– Overordnet revisjonsstrategi 2025 Nesbyen kommune, datert 23.10.2025

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens § 23-2, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 hvor det bl.a. står at:

«Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at;

- a) kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor.»*

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

Den overordnede revisjonsstrategien vil være et styrende dokument for revisjonsarbeidet og som skal beskrive revisjonens omfang og angrepsvinkel og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi bidrar til at kontrollutvalget kan holde seg orientert om revisjonsarbeidet og utføre sitt påse-ansvar i forhold til at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for den overordnede revisjonsstrategien.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken/stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

VK anmoder k-utvalget om å vurdere om det er hensiktsmessig å rapportere i form av Overordnet revisjonsstrategi og to Statusbrev i løpet av revisjonsåret?

Når det gjelder overordnet revisjonsstrategi 2025 har revisjonen spørsmål til kontrollutvalget ift. pkt. 4.8 «Rapportering regnskapsrevisjon» som beskriver at det i tillegg til pliktige nr. brev vil det utarbeides statusrapporter to ganger i året, etter årsoppgjørrevisjon og interimrevisjon.

Revisjonen ønsker tilbakemelding på om k-utvalget ønsker å:

1. Fortsette med dagens praksis med rapporter 2 ganger årlig slik rapportene har vært til nå?
2. Rapportering 2 ganger årlig med foiler som viser hovedpunktene i rapporten?
3. Kun rapportere på funn og status?

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og overordnet revisjonsstrategi til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Sharma redegjorde for rapporten og gikk igjennom hovedpunktene, herunder bl.a.:

- Dokumentets formål og innhold.
- Revisjonsteam:
Oppdragsansvarlig revisor Inger Anne H. Ankersen
Teamleder Kritiyendra Sharma
Revisor Håkon Auke.

Statusrapportering:

- Revisor anmodet k-utvalget om å ta stilling til hvordan de ønsker at de to årlige statusrapportene rapporteres i fremtiden.

K-utvalget ønsket å videreføre dagens statusrapportering to ganger årlig, og med power-pointpresentasjon i møtene som viser hovedpunktene fra rapportene.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og overordnet revisjonsstrategi til orientering.

Sak 40/25 Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2025

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	17.11.2025	40/25

Vedlegg:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll, datert 23.10.2025

Saksopplysninger:

I henhold til ny kommunelov § 24-9 skal revisor foreta forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: "Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.»

Revisor identifiserer områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og der brudd på bestemmelser/vedtak får størst konsekvenser.

Kontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget.

Videre skal revisor rapportere til kontrollutvalget i form av en skriftlig uttalelse, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen innen 30. juni.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

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

Aktuelle områder for kontroll:

- Offentlige anskaffelser
- Finansforvaltning
- Selvkost
- Offentlig støtte
- m.fl.

Når revisor har vurdert forhold av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen innebærer dette vurdering ut i fra to forhold:

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

For 2024 hadde Viken kommunerevisjon IKS valgt å kontrollere området;

- *Oppfølging av delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet* som område hvor det ble gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Hvor formålet var å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverk/retningslinjer og rutiner for oppfølging av delegasjon av attestasjon og anvisningsmyndighet.

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll 2025.

Revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2026.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Sharma redegjør for risiko- og vesentlighetsvurderingen, herunder bl.a.:

- Kontrollerte områder siste 5 år:
 - Selvkost 2020
 - Offentlige anskaffelser 2021
 - Egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester i institusjon 2022
 - Offentlige anskaffelser 2023
 - Oppfølging av delegasjon av attestasjons og anvisningsmyndighet 2024
- For 2025 har revisjonen valgt; *kommunens håndtering av mva-kompensasjon på utgifter til særskilt tilrettelagte boliger.*
- Formål og problemstillinger:
 - Har kommunen oppdatert oversikt over tilrettelagte boliger som er berettiget til mva-kompensasjon?
 - Inneholder vedtak om tildeling av særskilt tilrettelagt bolig redegjørelse for funksjonsnedsettelse og tilrettelegging av boligen?
 - Har kommunen tilfredsstillende dokumentasjon?

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2026.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 41/25 Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	17.11.2025	41/25

Vedlegg:

- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Inger Anne Ankersen, datert 10.09.2025
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, datert 10.09.2025
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Hanne Tømte, datert 10.09.2025
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Morten Kallevig, datert 10.09.2025
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, 10.09.2025
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Ann Heidi Jebsen, 10.09.2025

Saksopplysninger:

Som en del av kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor revisor, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 c), § 9 og § 16-19, skal utvalget påse at regnskapsrevisjon blir utført av revisorer som tilfredsstillers kravene til bl.a. utdanning, habilitet og uavhengighet.

Kom.loven § 24-4 stiller krav til uavhengighet og vandel.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og eller ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Dette gjelder både for oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer. For regnskapsrevisjon-opppdrag, det være seg kommunen eller et foretak, skal det være en oppdragsansvarlig revisor.

Det samme gjelder ethvert forvaltningsrevisjonsprosjekt, hvor det skal være en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Plan for møtet:

Revisor gir en kort orientering om de fremlagte uavhengighetsvurderingene.

Forslag til vedtak:

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

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Sharma redegjorde kort for erklæringene.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

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

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 42/25 Felles revisjonsprosjekt - IKT Hallingdal

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	17.11.2025	42/25

Vedlegg:

- Prosjektskisse IKT Hallingdal, datert 03.05.2025
- Spørsmål til IKT Hallingdal. Fellessamling 29.10.25
- Sammendrag av transkripsjon Fellessamlingen 29.10.25. Ettersendes

Saksopplysninger:

I Fellessamlingen 29.10.2024 – Tema 7/25 holdt IKT Hallingdal en presentasjon for Fellessamlingen. og medlemmene drøftet kort denne presentasjonen og medlemmene anså bl.a. IT-sikkerhet i dagens verdensbilde som en risiko, og usikkerhet ift. hvor tett eierkommunene følger opp IKT Hallingdal.

Medlemmene entes om å gå videre med et felles prosjekt i forhold til en forvaltningsrevisjon av IKT Hallingdal. Gol kommune er vertskommune og k-utvalget i Gol vedtar bestilling av prosjektplan og forvaltningsrevisjon.

K-utvalgene i øvrige eierkommuner vil behandle deltakelse i prosjektet og økonomisk bidrag i sine møter i mai, Til saken vil de få prosjektskissen og kan komme med innspill til problemstillinger. Nesbyen får prosjektplanen til orientering i sitt møtet 15.09.2025.

I k-utvalgsmøtet 26.05.25 – sak 17/25 drøftet utvalget en eventuell deltakelse i prosjektet, herunder økonomisk støtte til prosjektet etter en fordelingsnøkkel basert på folketall, uavhengig av antall deltakende k-utvalg i øvrige eierkommuner.

Bla. annet følgende fremkom i møtet:

- En revisjon av IKT Hallingdal kan f.eks. belyse informasjonssikkerhet og cybersikkerhet.
- Skal det gjøres et felles revisjonsprosjekt av IKT Hallingdal bør alle eierkommunene delta.
- Det har vært tema kommunestyret om man skal utvikle sitt eierskap i bl.a. IKT Hallingdal og Nesbyen kommune jobber med å innhente priser på samme tjeneste fra andre leverandører.
- En forvaltningsrevisjon bør forventes til;
 - det er avklart om kommunen vurderer andre it-leverandører, og dermed på sikt vil gå ut av IKT Hallingdal-samarbeidet.
 - det er avklart om kommunen går videre som medeiere i IKT Hallingdal og alle eierkommunene velger å delta i prosjektet, herunder også Hol og Flå.

K-utvalget anså det som hensiktsmessig å la administrasjonen få mer tid til å undersøke hvilke it-leverandører som kan gi kommunen best it-løsning.

K-utvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget i Nesbyen ønsker å delta i et felles revisjonsprosjekt av IKT Hallingdal, i samarbeid med kontrollutvalgene i Gol, Hemsedal og Ål kommuner.

I en eventuell videre gjennomføring av prosjektet forutsettes det at kontrollutvalgene i Hol og Flå kommuner vedtar å delta i prosjektet.

Saken ses også i sammenheng med administrasjonens vurdering av fremtidig it-løsning for kommunen.»

I Fellessamlingen for k-utvalgene 29.10.2025 – Tema 10/25 ga IKT Hallingdal en redegjørelse for aktuelle spørsmål knyttet til et eventuelt revisjonsprosjekt, jf. vedlegg

Fellessamlingen kom frem til å bestille et sammendrag av transkripsjonen av Tema 10/25, som legges til grunn for k-utvalgenes vurdering av eventuell videre fremdrift i prosjektet.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar sammenstillingen til orientering.

Alt. 1: Kontrollutvalget i Nesbyen ønsker ikke å delta i videre i et felles forvaltningsrevisjons-prosjekt av IKT Hallingdal, i henhold til vedtak i sak 17/25.

Alt. 2: Kontrollutvalget i Nesbyen stiller seg bak en revisjon av IKT Hallingdal, og herunder:

- a) Bestilling av en for-analyse basert på sammendraget av IKT Hallingdal sin redegjørelse i Fellessamlingen 29.10.25.
- b) Bestilling av en forvaltningsrevisjon av IKT Hallingdal basert på for-analysen.
- c) Kontrollutvalget i Nesbyen tar forbehold om at utvalget blir tildelt nok budsjettressurser i 2026 for å kunne delta i prosjektet.

Alt. 3: Kontrollutvalget i Nesbyen anser det ikke som hensiktsmessig å bestille en for-analyse for prosjektet. Kontrollutvalget stiller seg bak en revisjon av IKT Hallingdal, og herunder:

- a) Bestilling av en prosjektplan basert på sammendraget av IKT Hallingdal sin redegjørelse i Fellessamlingen 29.10.25.
- b) Bestilling av en forvaltningsrevisjon av IKT Hallingdal basert på prosjektplanen.
- c) Kontrollutvalget i Nesbyen tar forbehold om at utvalget blir tildelt nok budsjettressurser i 2026 for å kunne delta i prosjektet.

Plan for møtet:

K—utvalget drøfter sammenstillingen fra IKT Hallingdal sin redegjørelse for Fellessamlingen 29.10.25, herunder om utvalget ønsker å delta i prosjektet, og om så anses det som hensiktsmessig å gjennomføre en for-analyse for prosjektet før det bestilles en prosjektplan og deretter en forvaltningsrevisjon.

Møtebehandling:

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Saken utsettes til 2026.

Sak 43/25 Kontrollutvalgets møteplan og årshjul 2026

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	17.11.2025	43/25

Vedlegg:

- Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2026. Ettersendes
- Årshjul og temaliste 2024-27. *Internt arbeidsdokument*

Saksopplysninger:

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

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

«K-utvalgets Årshjul og Temaliste 2024-27» har som hensikt å gi oversikt over de faste årlige sakene – årshjulet, og aktuelle tema som k-utvalget kan gå nærmere inn i denne perioden - temalisten.

Temaene, hvor k-utvalget kan starte med å få redegjørelse fra kommunedirektøren, kan være f.eks.:

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

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Plan for møtet:

K-utvalget gjennomgår møte- og årsplan 2026, samt avklarer antall møter og møtedatoer i 2026.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar møte- og årsplan for 2026. Endringer underveis i året kan forekomme.

Møtebehandling:

K-utvalget drøftet møtedatoer for 2026 og fastsetter følgende møtedatoer:

16.02., 01.06., 07.09. og 16.11.2026.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget vedtar møte- og årsplan for 2026. Endringer underveis i året kan forekomme.

Sak 44/25	Eventuelt
------------------	------------------

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	17.11.2025	44/25

Vedlegg:

Ingen

Saksopplysninger:

Under «Eventuelt» kan saker/tema som ønskes tatt opp i k-utvalget meddeles.

Dette bør på forhånd meddeles k-utvalgets leder eller sekretær.

Forslag til vedtak:

Ingen

Møtebehandling:

Vedtak:

(Ingen)

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Til orientering:

1. Tilleggsbevilgning regnskapsrevisjon 2025

I k-utvalgets møte 15.11.2025 – sak 29/25 behandlet utvalget merforbruket innen regnskapsrevisjon i 2024. Viken kommunerevisjon IKS anslo i brev av 01.09.2025 et behov for tilleggsbevilgning på kr. 380 000,- for å gjennomføre en forsvarlig revisjon og foreta nødvendige attestasjoner for Nesbyen kommune ut året. Dette vil dekke allerede medgått ekstra tid og timer til å gjennomføre forsvarlig revisjon og attestasjoner ut året.

Merforbruket skyldes mangelfulle avstemminger og dokumentasjon av årsoppgjøret, avdekking av vesentlige feil og 7 versjoner av årsregnskap som ble kontrollert, samt at det hadde vært et omfattende omfang av møter og veiledning ovenfor kommunen og innleid konsulent.

K-utvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalget tildeles en tilleggsbevilgning i størrelsesorden kr. 380 000,- for 2025 for å dekke inn merforbruket på regnskapsrevisjon og andre oppgaver.

Budsjettrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23 og Forskrift om kontrollutvalg.»

Om saken blir satt opp til behandling i kommunestyret 13.11.2025 vil vedtaket refereres i møtet.

I møtet:

I følge administrasjonen vil saken bli satt opp til behandling i kommunestyre-møtet 18.12.2025.

Nesbyen, 17.11.2025

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (sign.)

Kontrollutvalgssekretariat for Nesbyen kommune

Kopi sendt: Ordfører, konst. kommunedirektør, kommunens postmottak, Viken kommunerevisjon IKS

Møtebok godkjent:

Nesbyen, 16.02.2026

Audun Aasheim
leder

Torunn Bekkeseth
nestleder

Nina Gullingsrud
medlem

Tonje Myre
medlem

Arvid Tandberg
medlem