Årsmelding
2025

KONTROLLUTVALGET
i Nesbyen kommune

Kontrollutvalgets kontroll- og revisjonsarbeid i Nesbyen kommune
Årsmelding 2025 vedtatt i kontrollutvalget 16.02.2026 – sak 07/26

Kontrollutvalgssekretariat v/Hanne Heen Wengen, Trøimsvegen 9A - 3560 Hemsedal
E-post: hanne.wengen@gol.kommune.no - Firma e-post: hanne@hwengen.no
Mobil: +47 91 60 51 08 Org.nr: 917 356 246 MVA

Innholdsfortegnelse

1. INNLEDNING OG LOVGRUNNLAG 3
2. KONTROLLUTVALGETS MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER 3
3. REVISJONSORDNING I NESBYEN KOMMUNE 3
4. SEKRETARIAT FOR KONTROLLUTVALGET 4
5. KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG MYNDIGHET 4
5.1 Kontrollutvalgets rapportering 5
6. KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET I 2025 6
6.1 Kontrollutvalgets møter i 2025 6
6.3 Kontrollutvalgets saker i 2025 6
7. REGNSKAPSREVISJON 8
7.1 Kontrollutvalget skal påse at revisjonen utføres av kvalifisert og uavhengig revisor 9
7.2 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 9
7.3 Nummerert brev 11
8. FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 12
8.1 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 12
8.2 Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 13
8.2.1 Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller 14
8.3 Følgende prosjekt ble prioritert i 2025: 17
8.3.1 Felles forvaltningsrevisjonsprosjekt: «IKT Hallingdal» 17
9. ØKONOMI 18
10. AVSLUTNING 20

Vedlegg 1:

Fra kontrollutvalgets «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll»:
Vedlegg 1 – *side 21:*

- Del IV «Tema for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», liste over prioriterte prosjekter for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i perioden 2024-27.

1. INNLEDNING OG LOVGRUNNLAG

Kontrollutvalgets årsmelding er en del av kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret, som gir en samlet oppsummering av kontrollutvalgets arbeid gjennom året.

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 23-2 føre løpende kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig og uavhengig revisjonsordning. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert og at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet, herunder også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer foretatt av kommunenes folkevalgte organer, men kan fremme saker vedrørende forvaltningen av kommunen med politisk innhold. Utvalget er ikke en klageinstans for enkeltsaker.

2. KONTROLLUTVALGETS MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ etter kommunelovens § 23-1.
Ved ikrafttredelse av ny kommunelov høsten 2019 skal kontrollutvalget bestå av minst 5 medlemmer, jf. kommunelovens § 23-1, 2. ledd.

Kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer valgt for perioden 2023 til 2027:

Medlemmer:	**Varamedlemmer personlig:**
Leder: Audun Aasheim (BL)	*1. vara Sp:* Magne Medgard
Nestleder: Torunn Bekkeseth (Sp)	*2. vara Sp:* Gerd Eli Berge
Medlem: Tonje Myre (Sp)	*1. vara H:* Cathrin Haug
Medlem: Arvid Tandberg (H)	*2. vara H:* Hanne Jorde
Medlem: Nina Gullingsrud (Ap)	*1. vara Ap:* Knut Jakob Larsen
	2. vara Ap: Tommy Johnsen
	1. vara BL: Mona Gretha Garborg

3. REVISJONSORDNING I NESBYEN KOMMUNE

Nesbyen kommune har i en årrekke deltatt i et interkommunalt samarbeid om revisjonsordning med de øvrige Hallingdals-kommunene.
Viken kommunerevisjon IKS (VKR) har vært Hallingdal-kommunenes revisjonsselskap siden høsten 2020.
Ved hver nye valgperiode få kontrollutvalget et engasjementsbrev fra VRK som gir en oversikt over vilkårene for revisjonsoppdraget og beskriver bl.a. hva som er revisors oppgaver og plikter, og hva som forventes av administrasjonen i forbindelse med avleggelse av regnskapet.
Selskapets formål er å utføre lovpålagte revisjonsoppgaver for eierkommunene etter gjeldende lov og forskrift.

4. SEKRETARIAT FOR KONTROLLUTVALGET

I henhold til Kommunelovens § 23-7 skal kommunestyret sørge for sekretariatsbistand til kontrollutvalget som tilfredsstiller utvalgets behov. Sekretariatet skal påse at utvalgets saker er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt.
Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens administrasjon og av revisjonsselskapet, jf. kommunelovens § 23-7.

Hanne Heen Wengen har funksjonen som sekretariat for kontrollutvalget i Nesbyen.
Ny oppdragsavtale ble inngått høsten 2025 mellom kontrollutvalget og Wengen, med ikrafttredelse fra 01.01.2026.

Sekretariatet er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.
Sekretariatet skal sørge for at kontrollutvalgets saker er forsvarlig utredet, at utvalgets vedtak blir iverksatt, utføre de administrative oppgavene og være en støttefunksjon slik at kontrollutvalget kan utføre sin kontrollfunksjon på en god måte.

5. KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG MYNDIGHET

Kontrollutvalget er et lovpålagt utvalg og har en sentral rolle i kommunens egenkontroll, jf. kom.lovens kapittel 23.
Kontrollutvalget skal foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å ivareta sin kontroll-oppgave på vegne av kommunestyret og kan kreve at kommunen legger frem enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles.
Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

Kontrollutvalgets mandat er å føre kontroll med forvaltningen. Som en del av dette generelle kontrollansvaret er utvalget tillagt enkelte konkrete oppgaver.

I henhold til kommunelovens § 23-2, skal kontrollutvalget:

- ***Påse at kommunens regnskaper blir revidert*** *på en betryggende måte,*
  i henhold til lover, forskrifter og god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget gir uttale til årsregnskapet før det blir lagt frem for kommunestyret.
- ***Påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen*** foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.
- ***Påse at det utføres forvaltningsrevisjon*** av kommunens virksomhet.
  En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.
- ***Påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser*** *i selskaper mv., (eierskapskontroll).*
  Det innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.
- ***Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp.***

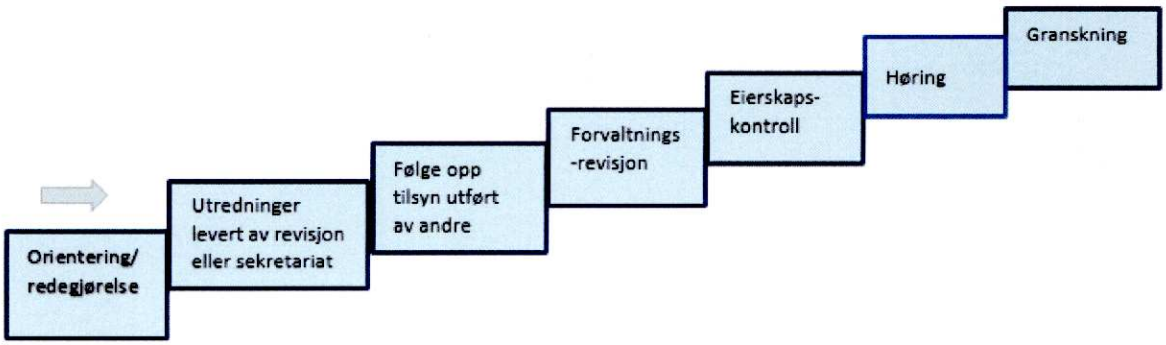
I tillegg skal kontrollutvalget påse at:

- kommunen har en forsvarlig revisjonsordning både når det gjelder regnskaps- og forvaltningsrevisjon.
- revisjonsmerknader blir fulgt opp.

Kontrollutvalget behandler et bredt spekter av saker. For å ivareta det løpende kontrollansvaret, tar kontrollutvalget opp saker på eget initiativ og får innspill til saker fra blant annet innbyggere. I tillegg behandles faste årlige saker som f.eks. statusbrev fra revisjonen, kommunens årsregnskap, ROV for forenklet etterlevelseskontroll, kontrollutvalgets budsjett o.l.

Kontrollutvalget kan føre kontroll på ulike måter, og ulike saker krever ulike fremgangsmåter.
Det er derfor viktig at utvalget velger metoder som effektivt bidrar til å få tilgang til den informasjonen som er nødvendig for å belyse saken.
Den minst ressurskrevende tilnærmingen er å anmode administrasjonen om orientering/redegjørelse.

Eksempler på ulike metoder kan illustreres ved figuren nedenfor, hvor tiltak som krever minst ressurser fra kontrollutvalgets side, slik som orientering/redegjørelse, er plassert nederst i trappen.



I det meste brukes laveste trinn; *orientering/redegjørelse*, som første tiltak i den generelle kontrollen med forvaltningen.
Kontrollen utføres hovedsakelig gjennom orienteringer/redegjørelser fra kommunedirektøren og/eller øvrige ledere i administrasjonen.
Kontrollutvalget vurderer fortløpende hvilke saker/forhold det er nødvendig å be administrasjonen om orientering for.

5.1 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid direkte til kommunestyret.

Sakene sendes kommunestyret fortløpende etter hvert som de foreligger, slik som rapporter etter forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, det samme gjøres også med andre saker dersom det er viktig at kommunestyret blir orientert.

Kontrollutvalgets årsmelding gir en samlet oversikt over utvalgets arbeid og behandles i utvalgets første møte hvert år. Rapporten oversendes deretter kommunestyret til orientering.

6. KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET I 2025

6.1 Kontrollutvalgets møter i 2025

Innkalling med saksdokumenter til møter i utvalget sendes til vanlig ut 14 dager før møtet.
Møteinnkallinger og møtebøker sendes alltid til utvalgets medlemmer, ordfører, kommunedirektør, kommunens postmottak og Viken kommunerevisjon IKS.
Kontrollutvalgets innkallinger og møtebøker legges ut på kommunens hjemmeside.

Kontrollutvalget i Nesbyen avholdt 4 ordinære møter i 2025. Møtene ble avholdt på kommunehuset i Nesbyen.
Alle møtene ble avhold som fysiske møter.

I tillegg ble det avholdt;
2 fellessamlinger for kontrollutvalgene i Hallingdal, 29. april og 29. oktober 2025.
I april var Hallingdal brann- og redningsteneste tilstede og presenterte sin virksomhet og tjenester for forsamlingen.
I oktober var Hallinghelse tilstede og presenterte sin virksomhet. I tillegg var IKT Hallingdal tilstede for å gi en kort redegjørelse for virksomheten.

Kontrollutvalget hadde i alt **44 saker til behandling i 2025**, jf. pkt. 6.3, samt noen orienteringssaker hvor det ikke har vært fattet vedtak.

- Ordfører og kommunedirektør har fast post i alle møter hvor de holder kontrollutvalget orientert om aktuelle saker og tema som har betydning for kontrollutvalget, herunder risikoområder.
- Kontrollutvalget har i sine møter anmodet kommunedirektøren om å redegjøre for en rekke forhold i kommunen, og i enkelte av møtene, ut over kommunedirektøren, innkalt administrative ledere når dette har vært relevant for å redegjøre i saker til kontrollutvalget.
- Kontrollutvalget har tatt kommunedirektørens redegjørelser til orientering/etterretning og i enkelte saker kommet med anbefalinger eller anmodninger.
- Kontrollutvalget har i samarbeid med ordfører og revisjonen vurdert mulige prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
- Arbeid vedrørende behandling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, jf. punkt 8.

6.3 Kontrollutvalgets saker i 2025

Kontrollutvalget behandler årlig flere faste saker forbundet til regnskapsrevisjon og ut over dette forholder utvalget seg i hovedsak til sin vedtatte «Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll» og dets «Temaliste», som lister opp temaer/områder som kan behandles årlig og i perioden, samt eventuelle henvendelser til utvalget som tas opp til behandling.

Kontrollutvalget behandlet følgende saker i 2025:

Møtedato:	Saksnr:	Navn på sak:
10.02.2025	01/25	Ordførers kvarter
	02/25	Kommunedirektørens kvarter
	03/25	Budsjettbehandling, budsjettansvar og møterett
	04/25	Omstilling, sykefravær, bemanning og kompetanse
	05/25	Revisor informerer
	06/25	Rapport – Oppsummering av interimrevisjon 2024
	07/25	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) Forenklet etterlevelseskontroll 2024
	08/25	Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2024
	09/25	Kontrollutvalgets årsmelding 2024
	10/25	Eventuelt
26.05.2025	11/25	Ordførers kvarter
	12/25	Kommunedirektørens kvarter
	13/25	FR-rapport «Kommunal beredskapsplikt» - statusoppfølging
	14/25	Revisor informerer
	15/25	Åpenhetsrapport 2024
	16/25	Årsregnskap 2024 Nesbyen kommune – kontrollutvalgets uttalelse
	17/25	Felles revisjonsprosjekt – IKT Hallingdal
	18/25	Eventuelt
	19/25	Nummerert brev nr. 5 – oppsummering av revisjon for 2024
15.09.2025	20/25	Ordførers kvarter
	21/25	Kommunedirektørens kvarter
	22/25	FR «Ressurskrevende tjenester» - statusoppfølging
	23/25	Hallinghelse
	24/25	Nummerert brev nr. 5 – oppsummering av revisjon for 2024
	25/25	Felles revisjonsprosjekt - IKT Hallingdal
	26/25	Sykefravær og bemanning
	27/25	Revisor informerer
	28/25	Rapport – Oppsummering er årsoppgjørsrevisjon 2024
	29/25	Kontrollutvalgets budsjett 2025 - Tilleggsbevilgning
	30/25	Forenklet etterlevelseskontroll 2024
	31/25	Kontrollutvalgets budsjett 2026
	32/25	Avtale om sekretariats-tjeneste
	33/25	Eventuelt
17.11.2025	34/25	Ordførers kvarter
	35/25	Kommunedirektørens kvarter
	36/25	Tertialrapport 2. tertial 2025
	37/25	Eierskapskontroll - statusoppfølging
	38/25	Revisor informerer
	39/25	Overordnet revisjonsstrategi 2025
	40/25	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2025
	41/25	Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer
	42/25	Felles revisjonsprosjekt – IKT Hallingdal
	43/25	Kontrollutvalgets møteplan og årshjul 2026
	44/25	Eventuelt

7. REGNSKAPSREVISJON

I henhold til kommunelovens § 23-2 bokstav a) og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bokstav a) og b) skal kontrollutvalget holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at;

- kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte,
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med;
  - lov og forskrift
  - kontrollutvalgets instrukser og avtaler med revisor.

Kontrollutvalget holdt seg i 2025 orientert om revisjonsarbeidet gjennom bl.a. dialog med revisor, nummererte brev og følgende rapporteringer fra Viken kommunerevisjon IKS:

- Statusbrev - Oppsummering etter interimrevisjon 2024
- Statusbrev – Oppsummering etter årsoppgjørsrevisjon 2024
- Overordnet revisjonsstrategi
- Revisjonsberetning 2024 for kommunens årsregnskap
- Åpenhetsrapport
- Rapport forenklet etterlevelseskontroll 2024
- Uavhengighetserklæringer

Revisjonsberetning årsregnskap 2024 Nesbyen kommune

Nesbyen kommune avla første versjon av årsregnskap og –beretning til fristen 15.04.2025, men flere feil ble oppdaget og kommunedirektøren ønsket å rette feilene.

- Totalt 7 versjoner av årsregnskapet og revisjonen fikk siste versjon 14.05.2025.
- Revisor avla endelig revisjonsberetning 20.05.2025 som inneholdt flere påpekninger.

Nesbyen kommune avla ikke årsregnskap og årsberetning 2024 til fristene som følger av kommuneloven.
Av denne årsak avla revisor en foreløpig revisjonsberetning 15.04.2025 som ble trukket da revisor avla endelig beretning 20.05.2025.
Revisor la frem revisjonsberetningen for 2024 for kontrollutvalget i utvalgets møte 26. mai 2025 hvor kommunens årsregnskap ble behandlet som sak 16/25.

Kontrollutvalget mottok nummerert brev nr. 5 fra revisjonen, datert 20.05.2025.
I brevet gir revisor skriftlig melding om forhold de vurderer kommer inn under kommunelovens bestemmelser hvor det fremgår at revisor skal gi skriftlig melding om vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon.
Forhold omtalt i revisjonsberetningen er slike feil.

Revisor hadde følgende påpekninger i sin revisjonsberetning for 2024, som også er omtalt i nr. brev nr. 5:

- ***Budsjett og budsjettendringer:***
  Kolonnen for opprinnelig budsjett i årsregnskapet er ikke i samsvar med budsjett vedtatt av kommunestyret.
  Det er foretatt administrative budsjettendringer uten at det foreligger tilfredsstillende dokumentasjon for endringene.
  Viken kommunerevisjon IKS kan dermed ikke bekrefte at kolonnene for opprinnelig budsjett og regulert budsjett i årsregnskapet er i tråd med gyldige vedtak/endringer fattet på gyldig beslutningsnivå.
- ***Gamle selvkostfond:***
  Kommunen har gamle selvkostfond på avløp med kr. 4 908 614,- om er eldre enn 5 år.
  Dette er i strid med selvkostforskriften § 8.

- ***Minimumsavdrag:***
  Kommunen har i 2024 betalt kr. 2 934 112,- for lite i minimumsavdrag.
  Forholdet er i strid med kravene i kommunelovens § 14-18.

I kontrollutvalgets møte 26.05.2025 – sak 16/25 behandlet utvalget Nesbyen kommune sitt årsregnskap for 2024.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet:
I kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2024 henviste kontrollutvalget til revisjonsberetningen og nr. brev nr. 5, og bemerket forholdene fremkommet i beretningen og i brev:

- *Budsjett og budsjettendringer*
- *Gamle selvkostfond*
- *Minimumsavdrag*

Ut over nevnte punkter anbefalte kontrollutvalget at kommunestyret godkjente Nesbyen kommune sitt årsregnskap og årsberetning for 2024.

7.1 Kontrollutvalget skal påse at revisjonen utføres av kvalifisert og uavhengig revisor

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller krav til uavhengighet, kvalifikasjon/habilitet, jf. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bokstav c, § 9 og § 16.

Kontrollutvalget mottok i 2025 habilitets- og uavhengighetserklæringer fra Viken kommunerevisjon IKS for følgende oppdragsansvarlige revisorer:

- *Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Inger Anne Ankersen, datert 10.09.25*
- *Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, datert 10.09.25*
- *Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Hanne Tømte, datert 10.09.25*
- *Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Morten Kallevig, datert 10.09.25*
- *Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, 10.09.25*
- *Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Ann Heidi Jebsen, 10.09.25.*

7.2 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Kontrollutvalget skal sørge for at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.
Revisor fikk med ny kommunelov en ny oppgave; § 24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: *"Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.»*

Revisor skal foreta en risiko- og vesentlighetsvurdering som skal legges frem for kontrollutvalget. Videre skal revisor innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak og hvor bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Revisor skal utarbeide en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen innen 30. juni. Denne oppgaven kommer i tillegg til den ordinære rapporteringen for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Forenklet etterlevelseskontroll 2024:

For 2024 hadde Viken kommunerevisjon IKS valgt;

- ***oppfølging av delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet***

som område hvor det ble gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Formål:

Kontrollens formål var å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverk/retningslinjer og rutiner for oppfølging av delegasjon av attestasjon og anvisningsmyndighet.

Problemstillinger:

Revisjonen valgte å se nærmere på følgende problemstillinger:

1. Har kommunen tilfredsstillende retningslinjer og rutiner for oppfølging av delegasjon av attestasjon og anvisningsmyndighet?
2. Er bestemmelsene for oppfølging av delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet fulgt opp på en tilfredsstillende måte?
3. Har de ansatte fått tilfredsstillende informasjon og opplæring for å utføre oppgaven?
4. Har de ansatte foretatt nødvendige undersøkelser ved attestasjon og anvisning av inngående faktura?

Revisor oversendte sin uttalelse til Forenklet etterlevelseskontroll til kontrollutvalget 30.06.2025.

Revisors konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har revisor ikke blitt oppmerksomme på noe som gir de grunn til å tro at Nesbyen kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for oppfølging av delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet.

Forenklet etterlevelseskontroll 2025

For 2025 har Viken kommunerevisjon IKS valgt;

- ***kommunens håndtering av mva-kompensasjon på utgifter til særskilt tilrettelagte boliger.***

som område hvor det vil bli gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Formål:

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverk, retningslinjer og rutiner for rapportering og dokumentasjon av merverdiavgift-kompensasjon for tilrettelagte boliger.

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?

Viken kommunerevisjon IKS rapporterer på kontrollen til kontrollutvalget innen 30. juni 2026.

7.3 Nummerert brev

Kontrollutvalget skal i flg. kommunelovens § 23-2 påse at kommunens regnskaper blir revidert på betryggende måte og at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, jf. også forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

I henhold til kommunelovens § 24-7 skal revisor gi skriftlig meldinger til kontrollutvalget om bl.a.

- Vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- Vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- Vesentlige mangler ved den økonomiske interkontrollen.

Dersom revisor avdekker forhold som i henhold til kommunelovens § 24-7 skal påpekes skriftlig til kontrollutvalget, gjøres dette i egne brev som nummereres fortløpende.

Kontrollutvalget mottok nummerert brev nr. 5, datert 20.05.20205, fra Viken kommunerevisjon IKS i angående regnskapsrevisjon, jf. punkt 7.

Kontrollutvalget skal påse at revisors påpekninger gjennom nummererte brev blir rettet eller fulgt opp.
Hvis påpekninger ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

I kontrollutvalgsmøtet 26.05.2025 – sak 19/25 behandlet utvalget «Nummerert brev nr. 5 – oppsummering av revisjon for 2024».
Følgende forhold, som også er omtalt i revisjonsberetningen for 2024, vurderte revisor å komme inn under bestemmelsene i kommuneloven:

1. ***Budsjett og budsjettendringer:***
   Kolonnen for opprinnelig budsjett i årsregnskapet er ikke i samsvar med budsjett vedtatt av kommunestyret.
   Det er foretatt administrative budsjettendringer uten at det foreligger tilfredsstillende dokumentasjon for endringene.
   Viken kommunerevisjon IKS kan dermed ikke bekrefte at kolonnene for opprinnelig budsjett og regulert budsjett i årsregnskapet er i tråd med gyldige vedtak/endringer fattet på gyldig beslutningsnivå.
2. ***Gamle selvkostfond:***
   Kommunen har gamle selvkostfond på avløp med kr. 4 908 614,- om er eldre enn 5 år.
   Dette er i strid med selvkostforskriften § 8.
3. ***Minimumsavdrag:***
   Kommunen har i 2024 betalt kr. 2 934 112,- for lite i minimumsavdrag.
   Forholdet er i strid med kravene i kommunelovens § 14-18.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 5 fra revisor til orientering.
Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om hvordan kommunedirektøren ser for seg å få bragt revisor sine påpekninger i orden.
Kontrollutvalget vil følge opp saken i sitt neste møte 15.09.2025 og ber kommunedirektøren om skriftlig redegjørelse innen denne dato.»

I kontrollutvalgets møte 15.09.2025 – sak 24/25 behandlet utvalget oppfølging av påpekningene i nummerert brev nr. 5 og kommunedirektøren redegjorde for bl.a. følgende:

1. *Budsjett og budsjettendringer*
   - Endringer i budsjett og forutsetninger tidligere år er ikke dokumentert og/eller forankret i vedtak.
   - Praksis og rutiner er implementert.
   - Burde vært avdekket i revisjoner tidligere og eller ved rapportering tidligere år (før 2024).
2. *Gamle selvkostfond*
   - Korrigeres nå – har vært avvik over flere år.
3. *Minste lovlige avdrag*
   - I desember 2024 ble det avdekket at det i budsjettet for 2024 var beregnet feil minimumsavdrag for 2024. Årsaken skyldes at budsjetterte avskrivninger i budsjettet for 2024 var feil.
   - Avviket i forhold til budsjettert minimumsavdrag er kr. 1,7 millioner.
   - I forbindelse med regnskapsavslutningenfor2024 ble det avdekket at kommunens låneavtaler ikke inneholdt høy nok avdragsprofil, slik at minimumsavdraget som faktisk er betalt er lavere enn det som er utgiftsført.
   - For å sikre at regnskapet belastes med tilstrekkelig avdrag iht. kommunelovens regler, er det derfor utgiftsført kr. 2 935.000,- i avdrag i 2024.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.»

8. FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

8.1 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kommunelovens §§ 23-3 og 23-4 pålegger kontrollutvalget minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, å utarbeide en «Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll».

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og eierskap, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i de ulike sektorer og virksomheter der behovet er størst.

Kontrollutvalget for perioden 2019-2023 startet prosessen med utarbeidelse av en risiko- og vesentlighetsvurdering for Nesbyen kommune for perioden 2023-27, for å kunne gi sine innspill videre til kontrollutvalget i neste valgperiode og deres arbeid videre med «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll».

Kontrollutvalg vedtok å bestille en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av Viken kommunerevisjon IKS, i sitt møte 06.02.2023 – sak 08/23.
Vurderingen skulle danne grunnlag for Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2023-2027.
Rapporten (ROV) ble behandlet i møtet 09.09. 2024 – sak 12/24.

I kontrollutvalgets møte 09.09.2024 – sak 13/24 behandlet utvalget Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27 og vedtok følgende prioriterte prosjekter i perioden:

- ***Forvaltningsrevisjon:***
  a) Sykefravær
  b) Økonomistyring
  c) Spesialundervisning
  d) Offentlige anskaffelser

- ***Eierskapskontroll:***
  a) Forvaltning av eierskap – eierskapskontroll
  b) Hallingdal Etablerersenter
  c) Nesbyen Turist- og næringsservice AS

Valgte prioriteringer ble ført inn i kontrollutvalgets Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27.

Saksutskrift og Plan for FR og EK 2024-27 ble oversendt til kommunestyret 16.09.2024 til behandling, og med følgende innstilling:

«Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27 for Nesbyen kommune godkjennes.
Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden, dersom utvalget finner det nødvendig.»

Kommunestyret behandlet Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27 i møtet 07.01.2025 - sak 02/2024 og vedtok følgende:

«Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27 for Nesbyen kommune godkjennes.
Prioritering av midler til gjennomføring av revisjoner må avklares i forbindelse med budsjettvedtaket for 2025-2028, jmf tidligere vedtatte reduksjoner.

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden, dersom utvalget finner det nødvendig.
Kommunestyret ønsker at Kontrollutvalget har fokus på eier- og økonomistyring i interkommunale samarbeid og IKS i perioden 2024 - 2027.
Kommunestyret understreker at prioritering av områder må baseres på den overordnede risiko og vesentlighetsvurderingen, samtidig som kommunen sikrer ivaretakelse av tjenestekvalitet og ressursforvaltning.»

8.2 Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

I henhold til kommunelovens § 23-2 bokstav c) skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og etter kommunelovens § 23-2 bokstav d) påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll gjennomføres iht. definerte standarder og de rammer lovverket gir, og i samsvar med «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll».
Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut i fra kommunestyrets vedtak, jf. kommunelovens § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommunelovens § 23-4.

Kontrollutvalget vedtar og bestiller forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av revisjonen basert på prioriteringene i Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
Prosjektene starter til vanlig med at kontrollutvalget bestiller en prosjektplan av revisjonen, som vedtas i utvalget, og som ligger til grunn for en bestilling av forvaltningsrevisjon.
Prosjektplanen skal redegjøre bl.a. for prosjektets formål, problemstillinger, kriterier, eventuelle avgrensninger og ressursbruk.
Revisjonen rapporterer for revisjonsprosjektet til kontrollutvalget, etter at kommunedirektøren har uttalt seg om revisjons- rapporten.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av disse, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4.

8.2.1 Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget behandler rapportene fra forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, og rapporterer til kommunestyret som behandler rapporten.

Kontrollutvalget vil deretter følge opp at administrasjonen har fulgt opp rapportens anbefalinger i tråd med kommunestyrets vedtak.
Utvalget inviterer kommunedirektøren og ber om redegjørelse for hvilke tiltak som er iverksatt/implementert i henhold til rapportens anbefalinger og kommunestyrets vedtak.
Kontrollutvalget vurderer om videre oppfølging er nødvendig.

Prosjekt:
«Eierskapskontroll»

Revisjonsprosjektet ble rapportert til kontrollutvalget i 2023 og utvalget behandlet revisjonsrapporten i sitt møte 04.09.23 – sak 21/23.

Kontrollutvalget 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 eierskaps-meldingen 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

Statusoppfølging i 2025:

Kontrollutvalget fulgte opp status på implementering av tiltakene i henhold til kommunestyrets vedtak i møtet 27.11.25 – sak 37/25.
Administrasjonen redegjorde for bl.a. følgende:

- 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.

Utvalget vedtok å ta redegjørelsen til orientering.

Prosjekt:
«Ressurskrevende tjenester»

Revisjonsprosjektet ble rapportert til kontrollutvalget i november 2024 og utvalget behandlet revisjonsrapporten i sitt møte 18.11.24 – sak 19/24.

Kontrollutvalget vedtok følgende:
«Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Ressurskrevende tjenester i Nesbyen kommune», fra Viken kommunerevisjon IKS datert 04.11.2024, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor til etterretning.
Rapporten er et godt grunnlag for Nesbyen kommune til å sikre sine rutiner og praksis slik det er beskrevet i rapporten og i dens anbefalinger.

Kontrollutvalget oversender saken og forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kommunestyret tar rapporten «Ressurskrevende tjenester Nesbyen kommune» fra Viken Kommunerevisjon IKS til orientering.
Kommunestyret ber kommunedirektøren starte opp arbeidet med å gjennomføre tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger:

1. *Nesbyen kommune bør sikre at det er formaliserte rutiner for budsjettarbeidet i sektor for ressurskrevende tjenester.*
2. *Nesbyen kommune bør sikre at det er rutiner og kontrollaktiviteter som sikrer enhetlig og god praksis for refusjonskrav i sektoren.*
3. *Nesbyen kommune bør sikre at evalueringer av vedtak dokumenteres.*

4. *Nesbyen kommune bør se på om kartlegging av kompetanse og kapasitet er tilstrekkelig, både for nåværende og fremtidige behov.»*

Saksutskrift og rapporten ble oversendt til kommunestyret 26.11.2024 til behandling.

Kommunestyret behandlet rapporten i sitt møte 12.12.2024 – sak 135/2024.
I saksframlegget til kommunestyret hadde ikke kommunedirektøren skrevet inn kontrollutvalgets fullstendige forslag til vedtak/innstilling og de to første setningene manglet. Dette gjenspeilet seg i kommunestyrets vedtak.

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til vedtak, med unntak av:
«Kommunestyret tar rapporten «Ressurskrevende tjenester Nesbyen kommune» fra Viken Kommunerevisjon IKS til orientering.
Kommunestyret ber kommunedirektøren starte opp arbeidet med å gjennomføre tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger:»

Statusoppfølging i 2025:
Kontrollutvalget fulgte opp status på implementering av tiltakene i henhold til kommunestyrets vedtak i møtet 15.09.2025 – sak 22/25.

Kommunedirektøren redegjorde for vedtakspunktene og tiltak, herunder bl.a.:

1. Nesbyen kommune bør sikre at det er formaliserte rutiner for budsjettarbeidet i sektor for ressurskrevende tjenester.
   - Ivaretatt gjennom rutiner for virksomhetsstyring og implementering av Framsikt.
2. Nesbyen kommune bør sikre at det er rutiner og kontrollaktiviteter som sikrer enhetlig og god praksis for refusjonskrav i sektoren.
   - Tettere samarbeid med økonomi, avklarte rutiner og beregningsgrunnlag med revisor.
3. Nesbyen kommune bør sikre at evalueringer av vedtak dokumenteres.
   - Reviderer rutiner for revisjon av vedtak sammen med tildelingsenheten.
4. Nesbyen kommune bør se på om kartlegging av kompetanse og kapasitet er tilstrekkelig, både for nåværende og fremtidige behov.»
   - Bemanningsplanlegging og kontinuerlig forbedring knyttet til tjenester/organisering.

Utvalget vedtok å ta redegjørelsen til orientering.

8.3 Følgende prosjekt ble prioritert i 2025:

Kontrollutvalget behandlet ingen ferdigstilte forvaltningsrevisjonsrapporter i 2025.
Utvalget har ingen pågående revisjonsprosjekter og har ingen foreløpige planer om bestilling av forvaltningsrevisjon i 2026.
Utvalget har i sine siste tre budsjetter ikke blitt tildelt ressurser til å gjennomføre forvaltningsrevisjoner. Budsjettrammen for 2026 gir utvalget handlingsrom til å bestille revisjon.

8.3.1 Felles forvaltningsrevisjonsprosjekt: «IKT Hallingdal»

IKT Hallingdal leverer svært viktige tjenester til kommunene i regionen og kommunene står overfor utfordringer knyttet til cybersikkerhet, brukersikkerhet, bruk av KI, effektivisering av digitale tjenester o.l.
I Fellessamlingen for kontrollutvalgene i Hallingdal 29.04.2025 drøftet kontrollutvalgsmedlemmene hvilket samarbeidsområdet det ville være mest hensiktsmessig å gjennomføre et felles revisjonsprosjekt.
IKT Hallingdal presenterte selskapet for Fellessamlingen 29.10.2024 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 gjennomføre en forvaltningsrevisjon av IKT Hallingdal.

Gol er vertskommune for IKT Hallingdal og det ligger til kontrollutvalget i Gol å bestille prosjektplan og forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget i Nesbyen behandlet revisjonsprosjektet i sitt møte 26.05.25 – sak17/25 og vedtok følgende:

> *«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.»*

Kontrollutvalget i vertskommunen Gol planlegger å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av selskapet og det planlegges for oppstart sent i 2. kvartal 2026 og med rapportering i 2027. Prosjektet planlegges som et samarbeidsprosjekt med flere av kontrollutvalgene i eierkommunene.
Kontrollutvalgene i Ål og Hemsedal stiller seg bak prosjektet og har vedtatt å delta.
Utvalgene i Hol og Flå har valgt å ikke delta i fellesprosjektet.

I henhold til vedtaket til kontrollutvalget i Nesbyen deltar ikke utvalget i prosjektet, i og med ikke alle eierkommunene deltar.

9. ØKONOMI

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i kommunen, jf. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.

Budsjettet til kontrollutvalget skal dekke kontrollutvalgets virksomhet, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og drift av selve utvalget og sekretariatet.

Den årlige ressursbruken for kontrollutvalget og sekretariatet er forholdsvis stabile, mens ressursbruken for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll vil variere i forhold til antall prosjekter og omfanget på prosjektene.
For regnskapsrevisjon vil ressursbruken variere ut ifra bl.a. hvilke tester/kontroller revisjonen gjør det enkelte år, antall særattestasjoner, attestasjoner ift. mva-kompensasjon, bistand og rådgivning m.m.

Budsjett 2025:
I kontrollutvalgets møte 09.09.2024 – sak 16/24 «Kontrollutvalgets budsjett 2025», vedtok kontrollutvalget å søke om en budsjettramme på kr. 1 037 500,- for 2025, fordelt som følger:

Kontrollutvalget/sekretariatet:
1. Drift kontrollutvalget Kr. 90 000,-
2. Kurs, konferanse, opplæring Kr. 20 000,-
3. Drift sekretariat Kr. 100 000,-

A. Totalt kontrollutvalg/sekretariat Kr. 210 000,-

Revisjon:
4. Regnskapsrevisjon Kr. 280 000,-
5. Forvaltningsrevisjon Kr. 354 500,-
6. Andre særskilte oppgaver Kr. 193 000,- (bl.a. attestasjon for mva, ressurskrevende brukere mm)
7. Eierskapskontroll Kr. 0,-

B. Totalt revisjon Kr. 827 500,-

Totalt budsjett A + B: Kr. 1 037 500,-

Budsjettbehandling:
I kommunedirektøren i sitt forslag til årsbudsjett 2025 fremkom ikke den totale summen kontrollutvalget hadde søkt om. Tallmaterialet politikerne ble presentert var ikke fullstendig og ble dermed misvisende informasjon.
I saksframlegget til formannskapets møte 23.10.24 fremkommer kun tallene under pkt. B revisjon med totalt 827 500,-.

Kommunestyret vedtok under behandling av årsbudsjettet for 2024 den 14.12.23 – sak 107/23 å årlig redusere kontrollutvalgets budsjett med kr. 200 000,- i perioden 2024-27.

I kommunedirektøren i sitt forslag ble totalen for revisjon kr. 827 500,- fratrukket de vedtatt kr. 200 000,- Kommunedirektøren forslo en ramme på kr. 628 000,-.
Drift av kontrollutvalg og sekretariat fremkom ikke i saken.

Kontrollutvalget sendte 17.11.2025 høringssvar til formannskapssak 59/2024 «Forslag til årsbudsjett 2025 - Kontrollutvalgets budsjett 2025», hvor kontrollutvalget bl.a. minnet om at utvalget er et lovpålagt organ med lovpålagte oppgaver iht. til kommuneloven § 23-2. Utvalget er kommunestyrets organ for å føre tilsyn og kontroll med kommunen.

En bevilgning på kr. 628 000,- ville derfor være direkte lovstridig, og også sørge for at kommunens kontrollorgan ikke ville kunne utføre sine lovpålagte oppgaver.

Kommunestyret vedtok 12.12.2024 – sak 134/2024 følgende:

«Kontrollutvalget blir tildelt en budsjettramme på kr 628 000,-.
Budsjettrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift
om kontrollutvalg og revisjon.
Utgifter til møtegodtgjørelse og sekretariat tas fra andre poster enn budsjettrammen.»

Tilleggsbevilgning regnskapsrevisjon 2025:

I kontrollutvalgets møte 15.09.2025 – sak 29/25 ble Viken kommunerevisjon IKS (VKR) sitt brev, datert 01.09.2025, om behov for tilleggsbevilgning for 2025 behandlet.

I brevet orienterer VKR for bakgrunnen for søknaden; et merforbruk som skyldes mangelfulle avstemminger og dokumentasjon av årsoppgjøret, avdekking av vesentlige feil og 7 versjoner av årsregnskap som var kontrollert, samt omfattende omfang av møter og veiledning ovenfor kommunen og innleid konsulent.

Revisjonen anslo et behov for en 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.

Kontrollutvalget oversendte saken til kommunestyret med følgende forslag til 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 og revisjon.»

Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets søknad om tilleggsbevilgning på kr. 380 000,- for 2025 i møtet 18.12.26 – sak 56/2025 og vedtok følgende:

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

Mer-/mindreforbruk regnskap vs. budsjett 2025:

Kontrollutvalgets virksomhet i 2025 fremstilt etter funksjon:

Mindreforbruk kontrollutvalg/sekretariat	kr. -	6 575,-
Mindreforbruk kurs, konferanse, opplæring	kr. -	30 000,-
Merforbruk forvaltningsrevisjon	kr.	300,-
Totalt mindreforbruk *Kontrollutvalgs-funksjonen*	**kr. -**	**38 575,-**
Mer-/mindreforbruk regnskapsrevisjon	kr.	0,-
Merforbruk andre særskilte oppgaver	kr.	389 776,-
Merforbruk regnskapsrevisjons-funksjonen	kr	389 776,-
Fratrekk regnskapsrevisjon – Tilleggsbevilgning *1	kr. -	380 000,-
Totalt merforbruk *Regnskapsrevisjons-funksjonen*	**kr.**	**9 776,-**

**1 Kommunestyret vedtok å bevilge en tilleggsbevilgning på kr. 380 000,- til dekning av merforbruket på regnskapsrevisjon i 2025. (Se «Tilleggsbevilgning regnskapsrevisjon2025» ovenfor).*

Totalt for begge funksjoner: Mindreforbruk i 2025 på kr. 28 499,-.

10. AVSLUTNING

Kontrollutvalgets formål er å ha løpende kontroll med forvaltningen i kommunen, og se til at revisjonen fungerer på en betryggende måte.

Kontrollutvalget har arbeidet etter gjeldende plandokument og lovpålagte oppgaver i 2025, og holdt seg orientert om aktuelle saker og tema underveis i året.
Samt fått løpende orienteringer fra revisor, ordfører og kommunedirektør og utvalget mener at det ikke er forhold som tilsier at det skulle ha vært iverksatt ytterligere kontrolltiltak.

Det har i 2025 vært god dialog mellom kontrollutvalget, revisjonen og politisk/administrativ ledelse i kommunen.

* * * * * * *

Nesbyen, 16.02.2026

Audun Aasheim
kontrollutvalgsleder i Nesbyen kommune

Vedlegg 1:

Utdrag fra Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27:

Kontrollutvalgets forslag til prosjekter i perioden 2024 - 2027
Basert på risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV), drøftinger i kontrollutvalget, innspill fra avgått utvalg, dialog med forvaltningsrevisor, prioriteres følgende tema for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i fireårsperioden:

	Forvaltningsrevisjon Prioriterte prosjekter 2024-2027:
a)	Sykefravær
b)	Økonomistyring
c)	Spesialundervisning
d)	Offentlige anskaffelser

	Eierskapskontroll Prioriterte prosjekter 2024-2027:
a)	Forvaltning av eierskap – eierskapskontroll
b)	Hallingdal Etablerersenter
c)	Nesbyen Turist- og næringsservice AS