

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Mandag 16. februar 2026, kl. 09.00-11.15
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
Forfall	Medlem: Arvid Tandberg
Andre til stede i møtet eller via Teams	Ordfører Anne Kari Eriksen, t.o.m. sak 03/26 Konst. kommunedirektør Christine Larsdotter Vaagen, t.o.m. sak 03/26 Leder eierstyring og avtaler Hanne Brunborg, sak 03/26 <u>Via Teams:</u> Regnskapsrevisor Krityendra Sharma, Viken kommunerevisjon IKS Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, Viken kommunerevisjon IKS, sak 03/26 Forvaltningsrevisor Anne Lise Stender, Viken kommunerevisjon IKS, sak 03/26
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	01-08/26

Saksliste

Sak 01/26	Ordførers kvarter	2
Sak 02/26	Kommunedirektørens kvarter	2
Sak 03/26	Eierskapskontroll perioden 2024-27	3
Sak 04/26	Revisor informerer	5
Sak 05/26	Rapport – oppsummering etter interimrevisjon 2025	5
Sak 06/26	Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2025	7
Sak 07/26	Kontrollutvalgets årsmelding 2025	9
Sak 08/26	Eventuelt	9

Til orientering

1. Kommunestyrevedtak – K-utvalgets budsjett 2026	10
2. Kommunestyrevedtak – K-utvalgets budsjett 2025 Tilleggsbevilgning	10
3. Viken kommunerevisjon sin kundeundersøkelse 2025	11
4. Statlige tilsyn og prioriteringer 2026	11

▪ **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 17.11.2025 ble enstemmig godkjent og signert.

▪ **Neste møte:** 01.06.2026

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 01/26 Ordførers kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	16.02.2026	01/26

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

Saksopplysninger:

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på sakslisten 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 å gi en kort orientering på aktuelle saker/tema k-utvalget bør være kjent med.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Ordfører redegjorde for bl.a.:

- Medvirkningsråd
- Bærekraftig reisemål
Nesbyen er re-sertifisert som bærekraftig reisemål
- Vidju Holding AS
Eierstrategi er under utarbeidelse

Vedtak:

Enstemmig forslag:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 02/26 Kommunedirektørens kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	16.02.2026	02/26

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

Saksopplysninger:

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på sakslisten 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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Konst. kommunedirektør redegjorde for bl.a.:

- Regnskapsavslutning 2025
- Oppvekst skole
- Demensvennlig kommune
Kommunen tilbyr opplæring til aktører som kan være i kontakt med demente
- Økning i sykefraværet i januar 2026 med 11,5 % sammenlignet med januar 2025 med 9.2 %
- Avviksregistrering - brukes til endring og forbedring.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 03/26 Eierskapskontroll perioden 2024-27

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	16.02.2026	03/26

Vedlegg:

- Eierskapsmelding 2025
- Rapport «Eierskapskontroll Nesbyen kommune», datert 06.09.2023

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.:

- *Forvaltningsrevisjon*: En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak, jf. koml. § 23-3.
- *Eierskapskontroll*: En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. koml. § 23-4.

Mens regnskapsrevisjon gjennomføres som et fast oppdrag av kommunens valgte revisor, gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller etter bestilling fra kontrollutvalget

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)*»

Eierskapskontroll dreier seg om kontroll av hvordan kommunen følger opp og forvalter sitt eierskap i enten heleide eller delvis kommunalt eide selskaper. Dette gjelder både aksjeselskaper og interkommunale selskaper. Det er ikke utført eierskapskontroll i nåværende periode.

Kontrollutvalgets Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, prioriterer følgende tema for eierskapskontroll i perioden 2024-27:

- Forvaltning av eierskap – eierskapskontroll
- Hallingdal Etablerersenter
- Nesbyen Turist- og næringservice AS

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Hvis det aktuelle selskapet ikke er heleid av kommunen bør en gjennomgang skje i samarbeid med respektive kontrollutvalg.

Forrige eierskapskontroll

K-utvalget, i perioden 2019-23, bestilte eierskapskontroll i november 2022.

Formål:

Formålet med 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?

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for eierskapskontroll og hva som hører inn av kontrollområder.

Kontrollutvalget drøfter hvilket område som er aktuelle for kontroll.

Ordfører og kommunedirektør anmodes om å delta i drøftingen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber revisor utarbeide en prosjektplan for eierskapskontroll i henhold til området og momenter fremkommet i møtet, med overlevering til utvalgets møte 01. juni 2026.

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen redegjorde for eierskapskontroll, herunder bl.a.:

- Eierskapskontroll ser på hvordan kommunen forvalter sitt eierskap, hvordan det følges opp og hvordan det rapporteres.
- 3 viktig punkter;
 - Styringsdokumenter
 - Kommunikasjon
 - Styrets kompetanse.
- Kommunestyret vedtok ny eierskapsmelding i 2025.
- Mulig vinkling av en eierskapskontroll:
 - Oppfølging av funnene i forrige eierskapskontroll i 2023
 - Kan eierskapsmeldingen utvikles videre?
 - Styringsdokumenter
 - Kommunikasjon
 - Styrets kompetanse

Møtedeltakerne drøftet bl.a.; organisasjonsformer, deleier-utfordringer, eierstrategi, rutiner vedrørende valg av representanter.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget ber revisor utarbeide en prosjektplan for eierskapskontroll i henhold til området og momenter fremkommet i møtet, med overlevering til utvalgets møte 01. juni 2026.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 04/26 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	16.02.2026	04/26

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 kort om bl.a.:

- Revisjonen har avtalt møte med administrasjonen i forhold til avleggelse av årsregnskapet.
- Forenklet etterlevelsesk kontroll. For 2025 er området tilrettelagte omsorgsboliger valgt ut for kontroll.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 05/26 Rapport – oppsummering etter interimrevisjon 2025

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	16.02.2026	05/26

Vedlegg:

- Rapportering interimrevisjon 2025 Nesbyen kommune, datert 30.01.2026

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har plikt til å følge med på at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommuneloven § 23-2.

Viken kommunerevisjon IKS utarbeider årlig en Overordnede revisjonsstrategi for kommunen, som vil være det styrende dokumentet for revisjonsarbeidet og beskriver revisjonens omfang og angrepsvinkel og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Som et ledd i rapporteringen av revisjonsarbeidet mottar kontrollutvalget to ganger årlig rapporter på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

Rapporteringsperioder:

- Rapport - Oppsummering av interimrevisjon. Perioden 01.05.-31.12.
- Rapport – Oppsummering etter årsoppgjørsrevisjon. Perioden 01.01.-30.04.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Rapporten som foreligger saken omfatter revisjon av kommunens årsregnskap for 2024 med tilhørende særattestasjoner. Rapporteringen bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.05.– 31.12.

For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i rapporten som gir en god fremstilling av de handlinger og prioriteringer revisjonen så langt har gjennomført.

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

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for rapporten.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten og redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Sharma redegjorde for bl.a.:

- Revisjonen har kontrollert følgende;
 - om attestasjon og anvisningskontrollen for inngående fakturaer fungerer
 - kommunens interne kontrollrutiner knyttet til de terminvise oppgavene på moms-kompensasjon
 - at det er foretatt avstemming av bank
 - at det foreligger vedtak for tilrettelagte boliger
 - tertialrapportene med aktuelle budsjettendringer
- Revisjonen har hatt møte med kommunens ledelse 16. september med fokus på nærstående parter, habilitet, etikk og misligheter, samt risikostyring og kontrollmiljø. Møtet har bidratt til å identifisere risiko og danne grunnlaget for revisjonsstrategien.
- Forholdene som er omtalt i brev nr. 5. datert 20.05.2025 vedrørende oppsummering av revisjonen for 2024, er fulgt opp i eget møte med ledelsen. Forholdene følges opp videre i årsoppgjørsrevisjonen.

Det foreligger ingen indikasjoner på mulige misligheter. Det har ikke blitt avdekket noen feil som skyldes misligheter så langt i revisjonen av årsregnskapet for 2025.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten og redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Merforbruk regnskapsrevisjon 2025:

I k-utvalgets møte 15.09.25 – sak 29/25 behandlet utvalget Viken kommunerevisjon IKS sin søknad om tilleggsbevilgning for 2025.

I søknaden orienterer Viken kommunerevisjon IKS (VKR) at bakgrunnen for søknaden og merforbruk skyldes mangelfulle avstemminger og dokumentasjon av årsoppgjøret, avdekking av vesentlige feil og 7 versjoner av årsregnskap som er kontrollert, samt omfattende omfang av møter og veiledning ovenfor kommunen og innleid konsulent.

Totalt merforbruk «Andre oppgaver» innen regnskapsrevisjon på kr. 380 000,-.

K-utvalget vedtok å søke kommunestyret om en tilleggsbevilgning.

Kommunestyret behandlet tilleggsbevilgningen i sitt møte 18.12.2025 – sak 84/2025 og vedtok å tildele k-utvalget en tilleggsbevilgning på kr. 380 000,- for 2025.

K-utvalgets 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	<u>kr. 300,-</u>
Totalt mindreforbruk Kontrollutvalgs-funksjonen	kr. - 38 575,-

Mer-/mindreforbruk regnskapsrevisjon	kr. 0,-
Merforbruk andre særskilte oppgaver	<u>kr. 389 776,-</u>
Merforbruk regnskapsrevisjons-funksjonen	kr. 389 776,-
Fratrekk regnskapsrevisjon – Tilleggsbevilgning *1	<u>kr. - 380 000,-</u>
Totalt merforbruk Regnskapsrevisjons-funksjonen	<u>kr. 9 776,-</u>

*1 Bevilget tilleggsbevilgning av kommunestyret til dekning av merforbruket på regnskapsrevisjon i 2025 på kr. 380 000,-.

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

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter utvalgets regnskapsførte kostnader i 2025 sett opp mot budsjettet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling:

K-utvalgsmedlemmene drøftet kort bl.a.:

- Budsjett og regnskap for 2025
- Budsjettprosessen i 2025 og 2026
- Statsforvalterens svar på henvendelsen om budsjett for k-utvalg
- Budsjettet bør for fremtiden inneholde alle budsjettposter tilknyttet utvalgets drift og regnskapsrevisjon.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten og redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 07/26 Kontrollutvalgets årsmelding 2025

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	16.02.2026	07/26

Vedlegg:

- Kontrollutvalgets årsmelding 2025 - forslag

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 23-2 føre løpende kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret, jf. kommunelovens § 23-5.

Foruten å rapporterer løpende sine saker til kommunestyret gjennom året - utarbeider k-utvalget årsmeldinger som oppsummerer utvalgets virksomhet i foregående år, og som er en del av utvalgets rapportering til kommunestyret

Årsmelding gir en samlet oversikt over medlemmer og varamedlemmer, møter, opplysninger om antall saker, kontroll og revisjonsarbeidet, forvaltningsrevisjoner o.l.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår forslaget til årsmelding.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2025.

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2025 til orientering.

Møtebehandling:

K-utvalget drøftet kort forslaget til årsmelding.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2025.

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2025 til orientering.

Sak 08/26 Eventuelt

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	16.02.2026	08/26

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

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Vedtak:

[Ingen vedtak]

Til orientering:

1. Kommunestyrevedtak – K-utvalgets budsjett 2026

K-utvalget behandlet sitt budsjett for 2026 i møtet 15-09.2025- sak 31/25 og vedtok følgende budsjett:

	Budsjettforslag 2026
K-utvalget:	
1. Drift kontrollutvalget	Kr. 90 000,-
2. Kurs, konferanse, opplæring	Kr. 20 000,-
3. Drift sekretariat	Kr. 100 000,-
A. Totalt k-utvalg/sekretariat	Kr. 210 000,-
Ført på annen sentral post *1	
Revisjon	
4. Regnskapsrevisjon	Kr. 375 000,-
5. Forvaltningsrevisjon	Kr. 300 000,-
Årlig rammereduksjon 2024-27 *2	<u>Kr. – 200 000,-</u>
	Kr. 100 000,-
6. Andre særskilte oppgaver *3	Kr. 319 000,-
7. Eierskapskontroll *4	Kr. 100 000,-
B. Totalt revisjon	Kr. 894 000,-
Totalt budsjett A + B	Kr. 1 104 000,-

Kommunestyret behandlet k-utvalgets budsjett for 2026 i møtet 18.12.25 under sak 83/2025

Årsbudsjett 2026 og vedtok følgende:

«Kontrollutvalget blir tildelt en budsjetttramme på 800 000 kroner. Budsjetttrammen skal dekkes kontrollutvalgets oppgaver etter kommuneloven § 23- og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Utgifter til møtegodtgjørelse og sekretariat tas fra andre poster enn budsjetttrammen til Kontrollutvalget
Kontrollutvalget - Ekstra bevilling legges inn -100 000.»

Totalt blir k-utvalget tildelt kr. 900 000,- for 2026.

Fratrukket lovpålagte kostnader for regnskapsrevisjon og andre særskilte oppgaver, på til sammen kr. 694 000,-, har k-utvalget kr. 106 000,- til disposisjon til forvaltningsrevisjon/henvendelser.

2. Kommunestyrevedtak – K-utvalgets budsjett 2025 Tilleggsbevilgning

Kommunestyret behandlet k-utvalgets søknad om tilleggsbevilgning på kr. 380 000,- for 2025 i møtet 18.12.25 – 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.»

3. Viken kommunerevisjon sin kundeundersøkelse 2025

Dokumenter:

- Oppsummering av VKR sin kundeundersøkelse 2025.

4. Statlige tilsyn og prioriteringer 2026

Dokumenter:

- Informasjon om planlagte statlige tilsyn
- Statlige tilsyn og prioriteringer for 2026

Statsforvalteren samordner planlagte statlige tilsynsaktiviteter overfor kommunesektoren, og har Sender årlig informasjonsbrev til kommunene om tilsyn, samt en oversikt over statlige tilsynsmyndigheters tilsyn og prioriteringer.

Hensikten er å bidra til at tilsyn med den enkelte kommune er oversiktlig og forutsigbar.

Den samordnede tilsynsoversikten finnes også digitalt og blir løpende oppdatert.

«Tilsynskalenderen» er Statsforvalterens planleggings- og samordningsverktøy:

<https://tilsynskalender.statsforvalteren.no/>

For Nesbyen er det for 2026 foreløpig ikke planlagt et tilsyn vedrørende; «Samfunnssikkerhet og beredskap og helseberedskap».

Nesbyen, 16.02.2026

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (sign.)

Kontrollutvalgssekretariat for Nesbyen kommune

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

Møtebok godkjent:

Nesbyen, 01.06.2026

Audun Aasheim
leder

Torunn Bekkeseth
nestleder

Nina Gullingsrud
medlem

Tonje Myre
medlem