

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Mandag 01. juni 2026, kl. 09.00-11.00
Møtested	Møterom «Veslesalen», Kommunehuset i Nesbyen
Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet	Nestleder: Torunn Bekkeseth Medlem: Nina Gullingsrud Varamedlem: Cathrin Bakkerud Varamedlem: Mona G. Garborg
Forfall	Leder: Audun Aasheim Medlem: Tonje Myre Arvid Tandberg pga. fritak fra verv
Andre til stede i møtet eller via Teams	Ordfører Anne Kari Eriksen, sak 09-10/26 Konst. kommunedirektør Christine Larsdotter Vaagen, sak 09-15/26 Økonomisjef Jonas K. Svarstad, sak 15/26 Regnskapssjef Trine Trinrud, sak 15/26 <u>Via Teams:</u> Regnskapsrevisor Inger Anne Ankersen, Viken kommunerevisjon IKS Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, Viken kommunerevisjon IKS, sak 11/26 Forvaltningsrevisor Mathilde Tomasgård, Viken kommunerevisjon IKS, sak 12/26
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	09-17/26

Saksliste

Sak 09/26	Ordførers kvarter	2
Sak 10/26	Kommunedirektørens kvarter	3
Sak 11/26	Eierskapskontroll 2024-27 - prosjektplan	4
Sak 12/26	Revisor informerer	6
Sak 13/26	Rapportering årsoppgjørrevisjon 2025	7
Sak 14/26	Åpenhetsrapport 2025	8
Sak 15/26	Årsregnskap 2025 Nesbyen kommune – kontrollutvalgets uttalelse	9
Sak 16/26	Eventuelt	11
Sak 17/26	Nr. brev nr. 6 – Oppsummering av revisjon 2025	11

Til orientering

1. Kommunestyrevedtak – Kontrollutvalgets årsmelding 2025	12
2. Valg av nytt kontrollutvalg	12

▪ Godkjenning av innkallingen og sakslisten:

Enstemmig godkjent.

Det ble gjort en endring i sakslisten. Sak 17/26 «Nr. brev nr. 6 – Oppsummering av revisjon 2025» ble tilføyd.

▪ Formell godkjenning og signering av møtebøker:

- Det tas forbehold om eventuelle endringer i møteboken før formell godkjenning og signering i påfølgende møte.
- Møtebok fra 16.02.2026 ble enstemmig godkjent og signert.

▪ Neste møte: 07.09.2026

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 09/26 Ordførers kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	01.06.2026	09/26

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

Saksopplysninger:

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på 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 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 orienterte om bl.a.:

- I møtet med Hyttevelforeningen var hovedtemaet egenberedskap.
- Eierstrategi Vidju Holding AS.
Utarbeidelsen av eierstrategi og ulike syn på utbyttepolitikk.
- Flomsikring
Statsforvalteren bistår kommunen med samordningshjelp i samarbeidet med overordnede myndigheter.
I mars ble et møte med NVE, Statens vegvesen, Statsforvalteren og 1 representant for hvert parti avholdt.
- Ordføreren deltar i kommunedirektørens ledergruppe en gang pr. måned.
- Hallingdals-vassdraget
Utfordringer med vannkvaliteten, hvorav hovedproblemet er mengden fosfor og nitrogen.
- Kommunen har fått 7 søknader på stillingen som kommunedirektør. 6 stk. har blitt invitert til intervju.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 10/26 Kommunedirektørens kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	01.06.2026	10/26

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

Saksopplysninger:

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på 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:

1. En kort orientering på aktuelle saker/tema k-utvalget bør være kjent med.

2. En redegjørelse for:

Vinn Hallingdal har utviklet et «Veikart for arbeidsinkludering», dette er forankret i Hallingtinget og har som hovedmål om å få 600 flere i arbeid innen 2030.

a) Hvordan og i hvilken grad kommunen benytter ressursene og tjenestene som Vinn Hallingdal tilbyr?

b) Hvordan bidrar Nesbyen kommune til å få flere i arbeid, herunder arbeidsinkludering og tilrettelegging i ordinær virksomhet?

c) Det vises til pilotprosjektet Vinn gjennomfører i Nesbyen – «Inkluderingskraft Hallingdal».

Hva er kommunens forventninger til prosjektet?

Har kommunen trukket noen foreløpige erfaringer fra prosjektet?

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Konst. kommunedirektør Christine L. Vaagen orienterte om bl.a. følgende:

- Årsregnskap og –beretning er godkjent av revisor.
Budsjett for 2026 er godkjent av Statsforvalteren.
- Ledige stillinger i skolen er nå besatt.
- Vinn Hallingdal – «Veikart for arbeidsinkludering»
 - a) NAV avgjør hvem som får plass i ordningen, og nå er det 4 personer fra Nesbyen som får tilrettelagte arbeidsplasser.
Kommunen kjøper vaskeritjenester av Vinn.
 - b) Kommunen følger arbeidsmiljøloven og krav om tilrettelegging.
Har økt fokus på sykefravær og har fått hjelp av NAV med sykefraværs-arbeidet og oppfølging av fravær.
Gjennom NAV har kommunen hatt personer på arbeidsutprøving.
Kommunen deltar i TØRN-prosjektet, som er et nasjonalt program i regi av KS og de regionale helseforetakene. Målet er bl.a. å møte fremtidens bemanningsutfordringer i helsesektoren gjennom ny oppgavedeling og smartere bruk av kompetanse.
 - c) Kommunen har formidlet til Vinn spesifikke arbeidsoppgaver og tilrettelegging i helsesektoren. Målet med prosjektet er å kunne inkludere personer i arbeidslivet som kan utføre oppgaver som ikke nødvendigvis må utføres av f.eks. sykepleiere og helsefagarbeidere.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 11/26 Eierskapskontroll 2024-27 - prosjektplan

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	01.06.2026	11/26

Vedlegg:

- Prosjektplan «Eierskapskontroll Nesbyen kommune», datert 27.03.2026
- Eierskapsmelding Nesbyen kommune 2025

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. kom.loven § 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 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 næringsservice AS

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

Forrige eierskapskontroll for perioden 2019-2023:

K-utvalget bestilte eierskapskontroll i september 2022.

Formål:

- Formålet med eierskapskontrollen var å undersøke om Nesbyen kommune forvalter sine eierinteresser i tråd med lovkrav, etablerte normer for god eierstyring og kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Problemstilling:

- Har kommunen utarbeidet og jevnlig reviderer eierskapsmelding?
Problemstillingen belyser om kommunen har utarbeidet og jevnlig reviderer en eierskapsmelding.
Problemstillingen belyser også om kommunen sørger for at selskapene rapporterer om måloppnåelse og om denne informasjonen tilfaller kommunestyret.

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 i Nesbyen kommune

MØTEBOK

I k-utvalgets møte 16.02.2026 – sak 03/26 redegjorde forvaltningsrevisor for eierskapskontroll, herunder bl.a.:

- 3 viktig punkter for eierskapskontroll;
 - 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.

K-utvalget vedtok følgende:

«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.»

Fra prosjektplanen:

Formål:

Å undersøke om Nesbyen kommune forvalter sine eierinteresser i tråd med lovkrav, etablerte normer for god eierstyring og kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt i hvilken grad anbefalingene fra eierskapskontrollen i 2023, som var rettet mot kommunen, er fulgt opp.

Problemstillinger:

1. Er kommunens sentrale styringsdokumenter for selskapene i tråd med krav og anbefalinger, og eventuelt jevnlig oppdatert?
Problemstillingen belyser om kommunen har utarbeidet og jevnlig reviderer styringsdokumenter som eierskapsmelding, eierstrategier og selskapsavtale eller vedtekter.
2. Har kommunen systemer og rutiner som sikrer at det rapporteres til kommunestyret om selskapene innfrir formålet med kommunens eierskap?
Problemstillingen belyser om kommunen vurderer selskapenes årsrapportering i lys av sitt formål med eierskap i selskapene.
3. Har kommunen systemer og rutiner som sikrer god sammensetning og nødvendig kompetanse i styrene?
Problemstillingen belyser blant annet prosess for valg av styremedlemmer (valgkomite) og om det er utarbeidet rutiner som sikrer at valg tar hensyn til behovet for nødvendig kompetanse i styrene (styrets egenevaluering)

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for prosjektplanen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og prosjektplanen til orientering.

- Alt. 1: Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en eierskapskontroll basert på prosjektplanen og momenter fremkommet i møtet. Rapporten forventes rapportert i første halvår 2027.
- Alt. 2: Kontrollutvalget avventer bestilling av eierskapskontroll og setter saken opp til ny behandling i sitt møte 07.09.2026.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen redegjorde for bl.a.:

- I forrige eierskapskontroll ble det avdekket noen utfordringer bl.a. for eierskapsmeldingen. Eierskapsmeldingen ble revidert i 2025.
- Prosjektplan:
I denne eierskapskontrollen vil fokus på å undersøke hvordan kommunen forvalter sine eierinteresser i tråd med lovkrav, etablerte normer for god eierstyring og kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt i hvilken grad anbefalingene fra eierskapskontrollen i 2023, som var rettet mot kommunen, er fulgt opp.
- Prosjektet vil gjennomføres høsten 2026/vinteren 2027, med rapportering innen utgangen av mai 2027.
- Ressursbruk beregnes innenfor en ramme på ca. 150 timer.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en eierskapskontroll basert på prosjektplanen og momenter fremkommet i møtet. Rapporten forventes rapportert innen utgangen av mai 2027.

Sak 12/26 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	01.06.2026	12/26

Vedlegg:

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling:

Oppdragsansvarlig revisor Inger Anne Ankersen informerte om bl.a.:

- Årsoppgjør-arbeidet er avsluttet, og det arbeides nå med forenklet etterlevelseskonsolidasjon som har frist 30.06.
- Representantskapet i Viken kommunerevisjon IKS har møte i juni.

Forvaltningsrevisor Mathilde Tomasgård informerte om:

- Notat forvaltningsrevisjon, datert 20.05.2026.
- Formålet med notatet er å støtte k-utvalget i vurderingen av områder med risiko, som kan være aktuelt for et nytt forvaltningsprosjekt.
Prioriterte områder;
 - sykefravær
 - offentlige anskaffelser
 - på et senere tidspunkt; individuelt tilrettelagt opplæring.

Vedtak:

Enstemmig vedtak.

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 13/26 Rapportering årsoppgjørrevisjon 2025

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	01.06.2026	13/26

Vedlegg:

- Rapportering årsoppgjørrevisjon 2025, datert 27.05.2026

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 årlig to rapporter der revisjonen rapporterer på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

Rapporteringsperioder

- Rapportering interimrevisjon, for perioden 01.05.-31.12.
- Rapportering årsoppgjørrevisjon, for perioden 01.01.-30.04.

Interimrevisjon 2025

Behandlet i k-utvalget 16. februar.

Iht. revisors rapportering forelå det ingen indikasjoner på mulige misligheter. Det har ikke blitt avdekket noen feil som skyldes misligheter så langt i revisjonen av årsregnskapet for 2025.

Årsoppgjørrevisjon 2025

Rapporten som er vedlagt saken omfatter revisjon av kommunens årsregnskap for 2025 med tilhørende særattestasjoner. Rapporteringen bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.01.– 31.05.

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

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

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 redegjørelsen og rapporten til orientering.

Møtebehandling:

Oppdragsansvarlig revisor Inger Anne Ankersen redegjorde for bl.a.:

- Rapporten omfatter revisjonens arbeid med årsregnskapet for 2025 med tilhørende særattestasjoner, utført i perioden 01.01.2026 til 30.04.2026.
- Årsregnskap og –beretning ble avlagt i til gjeldende frister.
Det ble senere foretatt endringer i regnskapet og siste versjon av årsregnskap og -beretning ble foretatt 15.04.2026.
- I revisjonsberetning konkluderes det med at årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen og resultatet pr 31.12.2025. Det er ikke avdekket vesentlig forhold knyttet til årsberetningen eller registrering og dokumentasjon.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

- Nr. Brev nr. 6, datert 15.04.2026:
Oppsummering av revisjonen for 2025 - Uten at det har betydning for revisjonsberetningen har revisor avlagt nr. brev til k-utvalget hvor følgende forhold omtales:
Kommunen har selvkostfond på avløp på kr. 4,96 mill. som er for gamle. Forholdet er også omtalt i nummerert brev nr. 6 til kontrollutvalget.
- Forenklet etterlevelseskontroll 2025 gjennomføres på området; *merverdiavgiftskompensasjon for tilrettelagte boliger, frist 30.06.*
- Nr. Brev nr. 5, datert 20.05.2025
Oppsummering av revisjonen for 2024 - Forholdene er fulgt opp i møte med ledelsen og i årsoppgjøret for 2025. Med unntak av gamle selvkostfond, anses feil og mangler å være tilstrekkelig fulgt opp og rettet.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten til orientering.

Sak 14/26 Åpenhetsrapport 2025

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	01.06.2026	14/26

Vedlegg:

– Åpenhetsrapport 2025

Saksopplysninger:

Viken kommunerevisjon IKS sin åpenhetsrapport er utarbeidet for å medvirke til at regnskapsbrukerne skal være i stand til å gjøre seg opp en mening om kommunens revisor. Dette gjelder revisjonsselskapet som sådan, dets organisering, uavhengighet og kvalitetskontrollrutiner. Norges Kommunerevisorforbund anbefaler at åpenhetsrapport bør avgis av den som reviderer kommuner.

Åpenhetsrapporten oversendes bl.a. til kontrollutvalgene i selskapets deltakerkommuner. Den behandles av det enkelte kontrollutvalg i samme møte der uttalelse til årsregnskapet behandles.

Åpenhetsrapporten gir informasjon om kommunens revisor og den har betydning for kontrollutvalgets lovpålagte oppgave med å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Plan for møtet:

Revisor anmodet om å redegjøre for åpenhetsrapporten.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

Møtebehandling:

Oppdragsansvarlig revisor Inger Anne Ankersen redegjorde kort for Åpenhetsrapporten.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 15/26 Årsregnskap 2025 Nesbyen kommune – kontrollutvalgets uttalelse

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	01.06.2026	15/26

Vedlegg:

- Årsregnskap 2025 for Nesbyen kommune
- Årsberetning 2025 for Nesbyen kommune
- Revisjonsberetning 2025, datert 15.04.2026
- Kontrollutvalgets uttalelse årsregnskapet 2025
- Nummerert brev nr. 6, datert 15.04.2026

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal, ifølge kommunelovens § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 andre ledd, behandle og uttale seg om årsregnskap og årsberetning før de behandles i formannskap og kommunestyre. Formannskapet avgir sin innstilling til årsregnskapet og årsberetning i møte 11. juni og kommunestyret vedtar kommunens årsregnskap og årsberetning i møte 18. juni 2026.

Kontrollutvalgets oppgave

Kontrollutvalgets oppgaver er i korthet å påse at årsregnskap og årsberetning er avlagt i samsvar med kravene. Samt påse at årsberetningen, som er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året, omtaler de forhold som loven krever.

Lovkravene i årsberetningen er som følger:

- a) Forhold som er viktigere for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid.
- b) Vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.
- c) Virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne.
- d) Tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard.
- e) Den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling.
- f) Hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Kontrollutvalget skal videre påse at årsregnskapet og –beretningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor, utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i revisjonsberetningen, eller i nummererte brev.

Revisjonsberetning

Oppdragsansvarlig revisor avla revisjonsberetning 2025 innen fristen 15. april.

I revisjonsberetningen skal revisor gi sin oppsummering og sin vurdering etter gjennomgangen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

I henhold til kommuneloven § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen;

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Revisors konklusjon

- Årsregnskapet oppfyller gjeldende lovkrav
- Årsregnskapet gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen pr. 31.12.2025, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk,
- Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er ikke revisor blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.
- Andre forhold: Uten at det har betydning for konklusjonen, presiserer revisor at kommunen har selvskostfond for avløp med kr. 4 963 072,- som etter selvskostforskriften er for gamle.

Nummererte brev

Ifølge kommuneloven § 24-7 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummererte brev til kontrollutvalget. Dette gjelder vesentlige forhold som f.eks. forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller mangler i rutiner for økonomisk intern kontroll. Forholdet behøver ikke ha betydning for revisors konklusjon i revisjonsberetningen.

Revisor har avlagt nummerert brev nr. 6, datert 15.04.2026 som omhandlet:

- Gamle selvskostfond
Kommunen har selvskostfond på avløp med kr. 4 963 072,- som er eldre enn 5 år.
Dette er i strid med selvskostforskriften § 8.

Grunnlag for kontrollutvalgets uttalelse

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse er det avlagte årsregnskapet og årsberetningen til Nesbyen kommune for 2025, samt revisjonsberetning for 2025.

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Inger Anne Ankersen i Viken kommunerevisjon IKS, datert 10.09.2025, på at hun er uavhengig, oppfyller sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal omtales i uttalelsen, men det vil være naturlig å ta med spesielle forhold som omtales i revisjonsberetningen og/eller nr. brev.

Plan for møtet:

Kommunedirektøren inviteres til møtet og anmodes om redegjøre for årsregnskap og årsberetning for 2025.

Revisor anmodes om å redegjøre for revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen for 2025.

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

Etter behandling av saken vil kontrollutvalgets uttalelse oversendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen følger som vedlegg i den videre saksbehandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til det fremlagte forslaget til uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse til Nesbyen kommunes årsregnskap og årsberetning 2025 oversendes til kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Møtebehandling:

Økonomisjef Jonas K. Svarstad redegjorde for bl.a. følgende:

- Netto driftsresultat kr. 21,9 mill.
- Dekning av tidligere års merforbruk kr. 18,7 mill.
- Sum driftsinntekter ca. kr. 16 mill. høyere enn budsjettet.
- Sum driftsutgifter kr. 15,2 mill. over budsjett. Behov for styrking av økonomistyring og budsjettkontroll.
- Note 3 – kommunen har beregnet for mye arbeidsgiveravgift av pensjonspremie i perioden 2020-23. Skatteetaten har tilbakebetalt ca. kr. 4,8 mill.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til det fremlagte forslaget til uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse til Nesbyen kommunes årsregnskap og årsberetning 2025 oversendes til kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Sak 16/26 Eventuelt

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	01.06.2026	16/26

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

Vedtak:

[Ingen]

Sak 17/26 Nr. brev nr. 6 – Oppsummering av revisjon 2025

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	01.06.2026	17/26

Vedlegg:

– Nummerert Brev nr. 6, datert 15.04.2026

Saksopplysninger:

K-utvalget mottok Nr. brev nr. 6 – Oppsummering etter revisjon for 2025 - i forbindelse med behandling av kommunens årsregnskap 2025 – sak 15/26.

Utvalget velger å sette opp brevet som egen sak for å kunne gjøre et vedtak og følge merknaden fra revisor videre med kommunedirektøren.

Forslag til vedtak:

Ingen

Møtebehandling:

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

K-utvalget tar Nr. brev nr. 6 til orientering.

K-utvalget vil følge opp brevets merknader og anbefalinger videre med kommunedirektøren.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Til orientering:

1. Kommunestyrevedtak – Kontrollutvalgets årsmelding 2025

Kontrollutvalget behandlet sin årsmelding 2025 i møtet 16.02.2026 – sak 07/26, og vedtok følgende:

«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.»

Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets årsmelding for 2025 i sitt møte 19.03.2026 – sak 18/2026 og vedtok følgende:

«Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2025 til orientering.»

2. Valg av nytt kontrollutvalg

K-utvalgsmedlem Arvid Tandberg flytter fra kommunen og dette medfører at k-utvalget må velges på nytt i henhold til I kommunelovens § 23-1 siste ledd: "Hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skal skiftes ut, skal alle medlemmer velges på nytt".

Ordfører har informert utvalgsleder om at valg av nytt k-utvalg settes opp på kommunestyrets møte 18. juni 2026.

Nesbyen, 01.06.2026

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (sign.)

Kontrollutvalgssekretariat for Nesbyen kommune

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

Møtebok godkjent:

Nesbyen, 07.09.2026

Torunn Bekkeseth
nestleder

Nina Gullingsrud
medlem

Tonje Myre
medlem

Cathrin Bakkerud
varamedlem

Mona G. Garborg
varamedlem