

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Nesbyen kommune:

Audun Aasheim, Torunn Bekkeseth, Nina Gullingsrud, Tonje Myre, Arvid Tandberg

Møtetid:	Mandag 13. mai 2024, kl. 09.00-12.00
Møtested:	Møterom «Veslesalen», Kommunehuset i Nesbyen
Møteform:	Møtet gjennomføres fysisk på kommunehuset, med mulighet for deltakelse via Teams - K-utvalsmedlemmer må delta fysisk - Revisorer fra Viken kommunerevisjon IKS og evt. andre møtedeltakere kan delta via Teams <i>Møtedeltakelse via Teams må avtales med k-utvalssekretær på forhånd</i>
Behandling:	Sak 08-11/24

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør:

Kl. 09.00 – 09.15 **Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.**

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

Kl. 09.15 – 09.45 **Orientering fra kommunedirektør om aktuelle saker/temaer.**

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

Kommunedirektøren anmodes i tillegg om en orientering om:

- Oppfølgingen av vedtaket i kommunestyrets sak 50/2022 av 16.06.2022
Hvordan har administrasjonen samarbeidet og ført dialog med de ulike interessegruppene iht. til vedtaket?
Det vises til vedlagte henvendelse fra Historielaget, datert 10.04.2024.

Kl. 09.45 – 10.15 **Viken kommunerevisjon IKS forestår en opplæringssekvens i kommunalt regnskap.**

Saksliste:

Sak 08/24	Revisor informerer	2
Sak 09/24	Åpenhetsrapport 2023	2
Sak 10/24	Nesbyen kommune årsregnskap 2023 – kontrollutvalgets uttalelse	3
Sak 11/24	Eventuelt	4

Til orientering:

1. Kommunestyrevedtak – K-utvalgets årsmelding 2023	4
---	---

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 12.02.2024
- Neste møte: 09.09.2024

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Nesbyen, 30.04.2024

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgssekretariat for Nesbyen kommune

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

Kontrollutvalgssekretariat v/Hanne Heen Wengen, Trøimsvegen 9A - 3560 Hemsedal

E-post: hanne.wengen@gol.kommune.no

Mobil: +47 91 60 51 08 / Org.nr: 917 356 246 MVA / Firma e-post: hanne@hwengen.no

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

SAKER TIL BEHANDLING:

Sak 08/24 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	13.05.2024	08/24

Vedlegg:

Plan for møtet:

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.

Sak 09/24 Åpenhetsrapport 2023

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	13.05.2024	09/24

Vedlegg:

- *Åpenhetsrapport 2023 fra Viken kommunerevisjon IKS*

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 kontrollutvalget i selskapets deltakerkommuner. Den behandles av det enkelte kontrollutvalget 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 redegjør for åpenhetsrapporten.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Sak 10/24 Nesbyen kommune årsregnskap 2023 – kontrollutvalgets uttalelse

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	13.05.2024	10/24

Vedlegg:

- Årsregnskap 2023 for Nesbyen kommune
- Årsberetning 2023 for Nesbyen kommune
- Revisjonsberetning 2023, 15.04.2024
- Nummerert brev nr. 4, datert 22.04.2024
- Kontrollutvalgets uttalelse, forslag

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal ifølge kommunelovens § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 andre ledd gi sin uttalelse om årsregnskapet og årsberetning til kommunestyret.

Uttalelsen må være formannskapet i hende før de skal avgi sin innstilling til vedtak om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret.

Formannskapet avgir sin innstilling om årsregnskapet og årsberetningen i møte 06.06.2024. Kommunestyret vedtar etter planen kommunens årsregnskap og årsberetning i møte 20.06.2024.

Årsregnskapet og årsberetningen skal legges fram i samsvar med lover og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2023.

Det er et lovkrav at kontrollutvalget skal uttale seg om årsberetningen. Lovkravene i årsberetningen er som følger:

- 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.*
- Vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.*
- Virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne.*
- Tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard.*
- Den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling.*
- Hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.*

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Marianne Elverum, i Viken kommunerevisjon IKS, datert 17.08.2023, på at hun er uavhengig, oppfyller sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen til Nesbyen kommune for 2023, samt revisjonsberetning for 2023.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever.

I revisjonsberetningen konkluderer revisor med at regnskapet oppfyller gjeldende lovkrav og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekasse per 31.12.24, samt at årsberetningen inneholder de opplysninger som gis i henhold til gjeldende lovkrav, og opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget har mottatt nummerert brev fra revisjonen (Brev nr. 4) som omhandler:

- Kommunen har gamle selvkostfond på avløp med kr. 4 077 228,-. Dette er i strid med selvkostforskriften § 8, 2. ledd. Forholdet er omtalt i revisjonsberetningen for 2023. Forholdet er omtalt i revisjonsberetningen, men har ikke betydning for konklusjonen i beretningen.
- Nesbyen har i 2023 betalt kr. 31 615,- for lite i minimumsavdrag. Forholdet er i strid med kravene i kommunelovens § 14-18.

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

Plan for møtet:

Kommunedirektøren inviteres til møtet og anmodes om redegjøre for årsregnskap og årsberetning for 2023. Revisor anmodes om å redegjøre for revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen for 2023.

Kommunedirektør 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 skal medfølge den videre behandling av årsregnskapet og årsberetningen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse oversendes til kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Sak 11/24 Eventuelt

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	13.05.2024	11/24

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

Til orientering:

1. Kommunestyrevedtak – K-utvalgets årsmelding 2023

Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets årsmelding 2023 i sitt møte 14.03.2024 – sak 26/2024 og vedtok k-utvalgets innstilling:

«Kommunestyret tar kontrollutvalget i Nesbyen sin årsmelding for 2023 til orientering.»