

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
Kontrollutvalgssekretariat for Nesbyen, Gol,
Hemsedal og Ål
Trøimsvegen 9A,
3560 Hemsedal.

Rapportering av interimsrevisjon for Nesbyen kommune for 2024

Vedlagt oversendes «Rapportering interimsrevisjon 2024 for Nesbyen kommune».

Med vennlig hilsen

Viken Kommunerevisjon IKS

Kritiyendra Sharma (sign.)
Teamleder

Kopi: Kommunedirektøren i Nesbyen kommune



Rapportering interimsrevisjon 2024

Nesbyen kommune

Innhold

1.	Hva rapporten omfatter.....	3
2.	Utført arbeid.....	3
2.1.	Interimsrevisjonen.....	3
2.2.	Øvrige prioriterte oppgaver i strategien.....	5
3.	Kommunens bevilgningskontroll.....	6
4.	Veiledning.....	7
5.	Attestasjoner.....	7
6.	Misligheter.....	7
7.	Forenklet etterlevelseskontroll.....	8
8.	Avslutning.....	8

1. Hva rapporten omfatter

Vi viser til engasjementsbrevet der vi blant annet opplyste om at vi normalt rapporterer til kontrollutvalget to ganger årlig.

Rapporten omfatter revisjonen av Nesbyen kommunes regnskap for 2024 med tilhørende særattestasjoner, og bygger i hovedsak på arbeid utført i perioden 01.05. til 31.12.2024.

Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i Overordnet revisjonsstrategi 2024, og som kontrollutvalget har mottatt tidligere. I den grad vi senere har funnet det nødvendig å omprioritere, vil dette fremgå av rapporten.

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

2. Utført arbeid

2.1. Interimsrevisjonen

Revisor skal vurdere om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll. Den økonomiske internkontrollen vil ha betydning for kommunens økonomistyring, og mangler ved kommunens internkontroll vil kunne medføre risiko for feil i årsregnskapet. I tillegg vil manglende internkontroll kunne medføre økt risiko for økonomiske misligheter.

Vi er i hovedsak i rute med gjennomføring av planlagte kontroller. Det ble i desember 2024 avholdt møte med kommunedirektør, innleid konsulent og ny økonomisjef hvor vi gjennomgikk forhold til oppfølging fra 2023 og planlegging av årsoppgjøret 2024. Videre er det avtalt overleveringsmøte i februar i henhold til fristen for å avlegge regnskapet hvor vi vil foreta en foreløpig gjennomgang av mottatt regnskap og avklare dialog med administrasjonen gjennom årsoppgjøret.

Nedenfor følger en oppsummering av utført arbeid:

Lønn

Vi har innhentet oppdaterte rutinebeskrivelser for lønnsområdet.

Vi har testet de interne kontrollrutinene knyttet til lønnsutbetalinger og variabel lønn, avstemming av lønn mot regnskap, samt avstemming av sykepengerefusjoner. Videre har vi foretatt stikkprøver av fast og variabel lønn og bekreftelser fra avdelingsledere på lønnsforslag. Testingen avdekket at det ikke var foretatt månedlig avstemming av sykepengerefusjoner for periodene som var valgt ut til kontroll, men at det foretas total avstemming ved årsslutt. Forholdet følges opp i årsoppgjøret. Utover dette har vi ikke avdekket vesentlige avvik og rutinene synes i hovedsak å fungere tilfredsstillende.

Det gjenstår noe arbeid knyttet til stikkprøver av fast og variabel lønn. Dette blir fulgt opp i årsoppgjøret.

Avstemming av balanseposter og periodisering på lønnsområdet, samt innberetning per 31.12. vil bli fulgt opp i årsoppgjøret. Kontroll av beregning, innberetning og innbetaling av offentlige trekk og avgifter, herunder innberetning av sosialbistand og utbetaling til selvstendig næringsdrivende, inngår som en naturlig del av årsoppgjørrevisjon og vil bli rapportert i forbindelse med neste ordinære rapportering.

UTGIFTER

Vi har innhentet oppdaterte rutinebeskrivelser for utgiftsområdet. Vi har testet rutinene knyttet til attestasjon og anvisning (godkjenning) av inngående fakturaer, samt kommunens interne kontrollrutiner knyttet til de terminvise oppgavene på merverdiavgiftskompensasjon. Gjennom kartlegging og testing av rutinene ble det ikke avdekket vesentlige svakheter eller mangler og rutinene synes å fungere som forutsatt.

Vi vil følge opp balanseposter, periodisering og avstemming av investeringer i forbindelse med årsoppgjøret.

INNTEKTER

Vi har innhentet oppdaterte rutiner for inntektssområde. Det er utført stikkprøver for å sikre at korrekte satser er registrert i faktureringssystemet. Videre har vi kontrollert dokumentasjon, korrekt avgiftsbehandling, korrekt bokføring i regnskapet, samt innbetaling. Kontrollen avdekket ingen vesentlige avvik og rutinene synes å fungere som forutsatt.

Kontroll av skatteinntekter og rammetilskudd, balansekonti, selvkost og periodisering foretas i årsoppgjøret.

FINANS

Vi har kartlagt og testet kommunens rutiner knyttet til bankavstemminger og finans- og gjeldsreglement. Kommunen har vedtatt nytt finans- og gjeldsreglement i 2024. I tråd med kommunens reglement for finans- og gjeldsforvaltning er det rapporteres til kommunestyret to ganger i året. Gjennomgangen avdekket ikke feil eller avvik og rutinene synes å fungere hensiktsmessig.

Videre har vi innhentet oppdatert sjekkliste/rutiner knyttet til bokføringsforskriften. Kommunens rutiner synes å oppfylle kravene i bokføringsloven.

Ved revisjon av årsregnskapet vil vi kontrollere bankbeholdninger og øvrige finansposter pr 31.12. mot ekstern dokumentasjon.

IT-REVISJON

Vi har foretatt kartlegging av IKT-systemene i kommunen og innhentet dataflyten mellom forsystemer som genererer dato til regnskapet. Videre har vi innhentet digitaliseringsstrategien for IKT Hallingdal, samt andre dokumenter som viser at det ikke er vesentlige endringer på IT-miljø i Nesbyen kommune.

BILAGSKONTROLL

I forbindelse med vår revisjon og etterfølgende attestasjon av momskompensasjonskravene har vi plukket ut bilag for kontroll per termin. Vi har ikke avdekket vesentlig feil eller mangler i forbindelse med kontroll av momskompensasjonskravene.

TERTIALRAPPORTER MED BUDSJETTENDRINGER

Tertialrapportene med aktuelle budsjettendringer er løpende fulgt opp. Administrasjonen har etter vår oppfatning etablert tilfredsstillende rutiner og dokumentasjon for innleggelse av opprinnelig budsjett. Vi har kontrollert budsjettendringer i tertialrapportene mot regulert budsjett i økonomisystemet.

Se også nærmere omtale under pkt. 3.2 nedenfor.

2.2. Øvrige prioriterte oppgaver i strategien

Øvrige prioriterte områder i overordnet revisjonsstrategi som ikke er omtalt ovenfor er:

- Gamle selvkostfond eldre enn 5 år på kr 4 077 228.
- For lite utbetalt minimumsavdraget for 2023 og videre følges opp at minimums avdraget er betalt etter kravene for regnskaps året 2024.
- Estimat og inntektsføring av ressurskrevende tjenester for 2024.
- Usikre fordringer i regnskapet
- Frister for årsoppgjør, måltall, budsjettpremisser, oppstillinger (inkl. § 5-9).
- Kontroll av at disposisjoner er i tråd med budsjett og premisser for bruken av bevilgningene, og om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene.
- Kontroll av at avslutningen av årsregnskapet og årsoppgjørdisposisjoner blir foretatt i tråd med regnskapsforskrift.
- Påse at årsberetningen tilfredsstiller krav i lov og forskrift.
- Påse at det blir utarbeidet konsolidert regnskap i tråd med kapittel 14 i kommuneloven
- Kontroll av skatteplikt på kraftinntekter.
- Eventuell øvrige områder som på grunn av spesifikke plikter eller sensitivitet krever særskilt oppfølging.

I møtet med administrasjonen i desember ble det opplyst om at det ikke er utarbeidet klare budsjettpremisser for 2024, men at eventuelle vesentlige budsjettavvik vil bli omtalt i årsberetningen. Vi følger opp dette i årsoppgjørsrevisjonen.

De øvrige forholdene ovenfor vil bli gjennomgått i årsoppgjørsrevisjonen og vil bli rapportert til kontrollutvalget i oppsummeringsbrevet for årsoppgjørsrevisjonen.

3. Kommunens bevilgningskontroll

Kontroll av vedtak av betydning for regnskapet er en del av regnskapsrevisjonen, herunder kontroll av at regulert budsjett er i samsvar med gyldige vedtak og riktig presentert i årsregnskapet og at vesentlige avvik er redegjort for i årsberetningen. Vi skal også kontrollere vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Formålet med revisors kontroll av kommunens budsjettkontroll og informasjon om eventuelle budsjettavvik er å bidra til tillit til at årsberetningen gir dekkende opplysninger om budsjettavvik, og dermed styrke årsberetningen som verktøy for kommunestyrets styring og budsjettoppfølging. Kontrollen dekker både drifts- og investeringsbudsjett.

Standarden Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik (RSK 302), legges til grunn for revisors arbeid med budsjettkontroll etter kommunelovens § 24-5.

Dette innebærer at vi også må:

1. påse at kommunen har vedtatt gyldig budsjett, samt foreta en vurdering av avvik mellom budsjett og regnskap ihht. vedtatte budsjettoppstillinger.
2. Påse at det foreligger gyldige bevilgninger, samt tydelige og objektive premisser for bruken av midlene i regnskapet.
3. Påse at årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra budsjettpremisser.

I praksis innebærer dette at vi med henblikk på kommunens økonomiske internkontroll og budsjettets betydning for økonomistyring og regnskap, følger opp tertialrapporter og påser at administrasjonen har etablert et tilfredsstillende system for oppfølging av politiske og administrative vedtak av økonomisk karakter. Slik kontroll blir i hovedsak utført under årsoppgjørrevisjonen. Til nå er vedtakskontrollen begrenset til budsjettendringer knyttet til tertialrapporteringen, se pkt 3.1 ovenfor.

I tillegg har vi påsett at kommunestyret har vedtatt gyldig budsjett for 2024 i tråd med forskriftenes bestemmelser. Ved kontroll av innleggelse av opprinnelig budsjett i regnskapssystemet avdekket vi avvik mellom det vedtatt budsjettet og opprinnelige budsjettet i regnskapssystemet. Forholdet er tatt opp med administrasjonen. Vi har foreløpig ikke mottatt forklaring på avviket, men vil følge opp saken i årsoppgjørrevisjonen.

I 2. tertial rapportering for 2024 anslår administrasjonen et negativt netto driftsresultat for 2024 på kr 27,1 million kroner. Det fremgår av tertialrapporten at dette innebærer at den planlagte nedbetalingen av merforbruket fra 2024, avsetningen til disposisjonsfond, samt overføring fra drift til investeringer, bortfaller. Totalt utgjør dette 16,3 millioner kroner. Etter disse strykningene rapporteres et merforbruk på 10,8 millioner kroner. På bakgrunn av prognoser fra KS for skatt og rammetilskudd, forventes inntektene samlet sett å være i tråd med budsjettet. Det er imidlertid usikkerhet knyttet til den videre likviditeten. Dette skyldes mangel på disposisjonsfond, kombinert med merforbruk fra 2023, forventet merforbruk i 2024 og planlagte investeringer i høsten 2024.

Vi vil i vår neste ordinære rapportering til kontrollutvalget etter fullført årsoppgjørrevisjon gi en samlet vurdering av bevilgningskontrollen for 2024.

4. Veiledning

Vi har løpende kontakt med kommunens administrasjon om regnskapsfaglige problemstillinger.

I november 2024 og januar 2025 arrangerte vi årsoppgjørskurs i Hokksund, Flå og Ås med deltakere fra de aller fleste av kommunene, samt enkelte kommunale foretak og interkommunale selskap. Formålet med dette årlige møtet er å ta opp aktuelle problemstillinger i forbindelse med det forestående årsoppgjøret, og fungere som et forum for faglig dialog og erfaringsutveksling. Samlingen er gratis for våre eierkommuner.

Vi har i 2024 sendt ut to nyhetsbrev til alle våre kommuner med faglig informasjon som vi har ønsket å gjøre kommunene oppmerksom på. Nyhetsbrevene er sendt til kontrollutvalgsmedlemmer og ordførere, samt administrasjonen i kommunen. Vi tilstreber å orientere kommunens administrasjon løpende om nyheter og endringer av faglig karakter som vil kunne ha betydning for kommunens årsregnskap.

5. Attestasjoner

Vi har i perioden utført 6 attestasjoner for kommuner. Dette gjelder blant annet

- 4 terminer momskompensasjon
- 2 spillemiddelregnskaper

Det er totalt brukt ca. 60 timer på attestasjoner i perioden. På enkelte av attestasjonene har det vært noe mangelfullt kontrollgrunnlag som har medført noe ekstra tid på innhenting av nødvendig dokumentasjon.

6. Misligheter

Vi har hatt møte med kommunens ledelse 10. oktober 2024 med fokus på nærstående parter, habilitet, etikk og misligheter, samt risikostyring og kontrollmiljø. Kontrollutvalgets leder var med på dette møtet.

Det foreligger ingen indikasjoner på mulige misligheter. Vi har gjennom revisjon av årsregnskapet så langt ikke avdekket forhold som kan tyde på at regnskapet kan inneholde vesentlige feil som følge av misligheter.

7. Forenklet etterlevelseskontroll

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen er en pliktig oppgave for regnskapsrevisor. Revisor skal foreta en risiko- og vesentlighetsvurdering som skal legges frem for kontrollutvalget. Videre skal revisor utarbeide en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen innen 30. juni. Kontrollen skal utføres i samsvar med standard for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen (RSK 301).

For Nesbyen kommune er oppfølging av delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet valgt ut som område til etterlevelseskontroll. For nærmere omtale vises det til egen risiko- og vesentlighetsvurdering for den forenklete etterlevelseskontrollen med økonomiforvaltningen. Vi vil innen 30. juni avgi uttalelse om resultatet av denne kontrollen.

8. Avslutning

Vi håper framstillingen ovenfor er et hensiktsmessig grunnlag for kontrollutvalgets oppfølging av revisjonen av kommunens regnskap for 2024. Vår neste ordinære rapport til kontrollutvalget blir etter fullført årsoppgjørrevisjon. Dersom det før den tid fremkommer forhold som krever egen rapportering, vil vi sørge for at kontrollutvalget blir holdt underrettet.

Drammen, 03.02.2025

Inger Anne Ankersen (sign.)
Oppdragsansvarlig/Daglig leder

Krityendra Sharma (sign.)
Teamleder

Kopi: Kommunedirektøren i Nesbyen kommune



Vi kan kommuner

Viken kommunerevisjon IKS

Org.nr.: 985 731 098 MVA

post@vkrevisjon.no | vkrevisjon.no

Hovedkontor - Drammen

Postadresse: Postboks 4197, 3005 Drammen

Besøksadresse: Øvre Eiker vei 14, 3048 Drammen

Avdelingskontor - Hønefoss

Postadresse: Postboks 123, Sentrum, 3502 Hønefoss

Besøksadresse: Osloveien 1, 3511 Hønefoss

Avdelingskontor - Follo

Postadresse: Postboks 173, 1401 Ski

Besøksadresse: Parkaksen 7, 1400 Ski

Avdelingskontor - Hallingdal

Besøksadresse: Alfarsegen 117, 3540 Nesbyen