

# Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

## MØTEBOK

<b>Møte dato/tid</b>	Mandag 13. mai 2024, kl. 09.00-12.00
<b>Møtested</b>	Møterom «Veslesalen», Kommunehuset i Nesbyen
<b>Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet</b>	Leder: Audun Aasheim Medlem: Tonje Myre Medlem: Nina Gullingsrud Varamedlem: Magne Medgard
<b>Forfall</b>	Nestleder Torunn Bekkeseth, Medlem Arvid Tandberg
<b>Andre til stede i møtet eller via Teams</b>	Ordfører Anne Kari Eriksen, under orienteringene Kommunedirektør Bente Herdlevær, under orienteringene Økonomisjef Krystyna Rudkovska, sak 10/24 Regnskapsrevisor Marianne Elverum, Viken kommunerevisjon IKS
<b>Sekretariat</b>	Hanne Heen Wengen
<b>Behandlede saker</b>	08-11/24

### Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør

- Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.
- Orientering fra kommunedirektør om aktuelle saker/temaer.
- Viken kommunerevisjon IKS forestår en opplæringssekvens i kommunalt regnskap

### Saksliste

Sak 08/24	Revisor informerer	3
Sak 09/24	Åpenhetsrapport 2023	4
Sak 10/24	Nesbyen kommune årsregnskap 2023 – kontrollutvalgets uttalelse	5
Sak 11/24	Eventuelt	6

### Til orientering

1. Kommunestyrevedtak – K-utvalgets årsmelding 2023	7
2. Tilsyn fra Arbeidstilsynet	7

- **Godkjenning av innkallingen og saklisten:**  
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebøker:**
  - Det tas forbehold om eventuelle endringer i møteboken før formell godkjenning i neste møte.
  - Møtebok fra 12.02.2024 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:** 09.09.2024

### Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør:

#### **Fra ordfører:**

Ordfører orienterte kort om bl.a. følgende:

- Administrasjonsutvalg  
Formannskapet har vedtatt reglement for administrasjonsutvalget. Utvalget skal behandle saker som gjelder forholdet mellom de ansatte og kommunen som arbeidsgiver.
- Økonomi  
Kommunen bruker flere midler for tjenesteyting enn sammenlignbare kommuner.  
Når kommunestyret vedtar årsregnskap og –beretning for 2023 den 20. juni vil kommunen meldes inn på Robek-lista. Da vil deler av kommunens styring ligge hos Statsforvalteren.
- Overordnede planer må revideres.
- «Hans» og saksbehandling  
Hver sak behandles individuelt og saken er forskjellige, dette gir også ulike vurderinger i saksbehandlingen.  
Sakene tar lang tid da kommunen er avhengig av tilbakemeldinger fra bl.a. forsikringsselskapene.

#### **Fra kommunedirektør:**

Kommunedirektøren orienterte kort om bl.a. følgende:

- Finansreglementet og økonomireglement må revideres.
- Fremover er det viktig med god styring, gode rapporteringsrutiner og legge til rette for den politisk styringen.
- Kommunen er opptatt av å levere gode og forsvarlige tjenester, og det må defineres på hvilket nivå tjeneste skal ligge. I henhold til KOSTRA-tall ligger kommunen høyt på tjenesteleveranse og kvalitet, og høyt kostnadsnivå. Fremover må det leveres gode tjenester innenfor budsjettammene.
- Det tas sikte på å dekke underskuddet fra 2023 i løpet av 2024 og 2025, og kommunen kommer da av Robek-lista i 2026.
- Det gjennomføres et innbyggermøte 03. juni 2024 – med en spørreundersøkelse i forkant.

#### **Kommunedirektøren var i tillegg anmodet om en orientering for:**

- 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.

Kommunedirektøren redegjorde kort for følgende:

- Lederskifte og pandemi har preget den kommunale organisasjonen og vedtaksoppfølging har tatt lengre tid enn normalt.  
Kommunen har nå i senere tid vært i dialog med partene.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune  
**MØTEBOK**

---

**SAKER TIL BEHANDLING:**

<b>Sak 08/24</b>	<b>Revisor informerer</b>
------------------	---------------------------

<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 oppfølgings spørsmål i møtet.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

**Møtebehandling:**

Forvaltningsrevisor hadde i forkant av møtet oversendt en skriftlig orientering om status på arbeidet med forvaltningsrevisjonsprosjektet «Ressurskrevende tjenester» og Risiko- og vesentlighetsvurdering, K-utvalgssekretæren leste opp informasjonen.

Regnskapsrevisor Marianne Elverum informerte om bl.a. følgende:

- Revisjonen arbeidet nå med statusrapport og etterlevelseskontroll som skal behandles i k-utvalgets møte i september;
  - Statusbrev – oppsummering etter årsoppgjørrevisjon, for perioden 01.01.-30.04.
  - Forenklet etterlevelseskontroll for 2023 som omhandler offentlige anskaffelser.  
Det ble gjennomført en kontroll på samme området i 2021 hvor det var avvik på 4 av 5 kontrollerte anskaffelser. Revisjonen følger opp området med ny kontroll for å sjekke om kommunen har etablert tilfredsstillende rutiner.

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.*

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune  
**MØTEBOK**

**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.

**Møtebehandling:**

Regnskapsrevisor Marianne Elverum redegjør kort for rapportens hovedpunkter, herunder bl.a.:

- Organisasjonsform og eierskap
- Internt kvalitetsstyringssystem og ekstern kvalitetskontroll
- Etterutdanning.

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.*

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune  
**MØTEBOK**

**Sak 10/24 Nesbyen kommune årsregnskap 2023 – kontrollutvalgets uttalelse**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
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

**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 viktig 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 fylkeskommunens 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 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.

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 i Nesbyen kommune

## MØTEBOK

### 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.

### Møtebehandling:

Økonomisjef Krystyna Rudkovska redegjorde for hovedpunktene i årsregnskapet og –beretningen for 2023, herunder bl.a.:

- Netto driftsresultat kr. – 20,3 mill. og fremført underskudd kr. 22,6 mill.  
Kommunen har et negativt netto driftsresultat på 3,86 % av driftsinntektene. Målet på nasjonalt nivå er at kommunene skal ha et positivt netto driftsresultat som er minst 1,75 % av driftsinntektene.
- Kommunen har hatt vekst i skatteinntekter, noe som har medført trekk i rammetilskudd.
- Kommunens disposisjonsfond dekket deler av underskuddet for 2023, og er nå i null.
- Mer-/mindreforbruk pr. sektor:
  - Sentraladministrasjonen – mindreforbruk kr. 4 mill.
  - Oppvekst og kultur – merforbruk 0,2 mill.
  - Helse og omsorg – merforbruk kr. 35 mill.
  - Teknisk – merforbruk kr. 3,9 mill.

### Vedtak:

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.*

*Kontrollutvalgets uttalelse oversendes til kommunestyret, med kopi til formannskapet.*

## Sak 11/24    Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
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

### Møtebehandling:

Ingen saker under Eventuelt.

### Vedtak:

[Ingen vedtak]

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune  
**MØTEBOK**

---

**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.»

**2. Tilsyn fra Arbeidstilsynet**

K-utvalgssekretæren informerte om tilsyn fra Arbeidstilsynet vedrørende lønns- og arbeidsvilkår i offentlige kontrakter.

Nesbyen, 13.05.2024

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (sign.)  
Kontrollutvalgssekretariat for Nesbyen kommune

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

---

**Møtebok godkjent:**

Nesbyen, 09.09.2024

\_\_\_\_\_  
Audun Aasheim  
leder

\_\_\_\_\_  
Nina Gullingsrud  
medlem

\_\_\_\_\_  
Tonje Myre  
medlem

\_\_\_\_\_  
Magne Medgard  
varamedlem