

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
v/ Viken Kontrollutvalgssekretariat
Postboks 304,
1471 Lørenskog

Sted og dato: Drammen, 01.11.2024
Referanse: 1139/2024
Saksbehandler: Kritiyendra Sharma
Dir. tlf.nr: 476 75 630
Deres dato:
Deres ref:

Brev rapportering årsoppgjør for Nesbyen kommune for 2023

Vedlagt oversendes «Brev rapportering årsoppgjør 2023- Nesbyen kommune».

Med vennlig hilsen

Viken Kommunerevisjon IKS

Kritiyendra Sharma (sign.)
Teamleder

Kopi: Kommunedirektøren i Nesbyen kommune



Rapportering årsoppgjør 2023

Innhold

1.	Hva rapporten omfatter.....	3
2.	Utført arbeid.....	3
2.1.	Oppfølging av interimsrevisjonen.....	3
2.2.	Årsoppgjørrevisjonen	3
2.3.	Øvrige prioriterte oppgaver i strategien	4
2.4.	Rapportering på intern kontroll.....	5
3.	Kommunens bevilgningskontroll	5
4.	Veiledning.....	6
5.	Attestasjoner	6
6.	Misligheter	6
7.	Forenklet etterlevelseskontroll.....	7
8.	Oppfølging av nummerert brev i revisjonsåret	7
9.	Ressursbruk.....	7

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 2023 med tilhørende særattestasjoner arbeid utført i perioden 01.01.2024 til 30.04.2024. Kontrollutvalget har tidligere mottatt brev som omfatter tidsrommet 01.05.2023-31.12.2023. Dette brevet omfatter siste del av revisjonsåret for Nesbyen kommunes årsregnskap og årsberetning.

Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i Overordnet revisjonsstrategi 2023, 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. Oppfølging av interimsrevisjonen

Det vises til brev til kontrollutvalget for tidsrommet 01.05. til 31.12.2023 med beskrivelse av utført revisjon knyttet til kartlegging, vurdering og testing av interne kontrollrutiner.

2.2. Årsoppgjørrevisjonen

Årsregnskapet med tilhørende noter ble avlagt 22.02.2024. På bakgrunn av funn fra revisor, ble endelig avlagt regnskapet avlevert og signert den 15.04.2024. Fristen for årsberetningen er 31. mars og Nesbyen kommune leverte sin endelige årsberetning/årsrapport den 15. april. Vi har i vår revisjonsberetning datert 17. april 2024 konkludert med at årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen og resultatet pr 31.12.2023.

Kommunen har selvkostfond for avløp eldre enn 5 år på totalt kr. 4 077 228. Dette er i strid med reglene i Forskrift om selvkostfond. Forholdet er omtalt under «Andre Forhold» i revisjonsberetningen.

Det er ikke avdekket spesielle forhold knyttet til årsberetningen/årsrapport eller registrering og dokumentasjon.

Gjennom revisjon av årsregnskapet ble det også avdekket enkelte andre forhold som ikke er av en slik karakter at de er omtalt i revisors beretning, men som må følges opp i 2024:

- Regnskapet inneholder eldre, uoppgjorte kundefordringer med kr. 532 227. Forholdet skal følges opp i 2024.

- Minste lovlig avdrag: Kommunen har i 2023 betalt kr 31 615 for lite minimumsavdrag. Dette er i strid med kravene i kommunelovens §14-18. Forholdet er også omtalt i brev nr. 4- Regnskapsrevisjon 2023.

Disse forholdene er tatt opp med administrasjonen. Øvrige feil og mangler som ble avdekket i regnskapet og noteopplysninger underveis er tatt opp med administrasjonen og korrigert i endelig regnskap.

Lønn

Kontroll av beregning, innberetning og innbetaling av offentlige trekk og avgifter, herunder innberetning av sosialbistand og utbetaling til selvstendig næringsdrivende, er kontrollert i årsoppgjøret. Videre er det gjennomført kontroll av balanseposter og periodisering knyttet til lønnsområdet. Det ikke avdekket feil eller mangler knyttet til lønn i årsoppgjøret.

Utgifter

Vi har testet at det er foretatt korrekte avgrensninger mellom drifts- og investeringsregnskapet, samt at varige driftsmidler er avstemt og at avskrivningsgrunnlag og avskrivningssatser er korrekte. Vi har også innhentet oversikt over kommunens forsikring av eiendeler for å påse at kommunen virker tilstrekkelig forsikret. Vår årsoppgjørrevisjon på området omfatter videre gjennomgang av bokførte utgifter som er avstemt mot eksterne kilder, periodisering og gjennomgang/avstemming av balanseposter. Utførte kontroller har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler.

Inntekter

Kontroll av skatteinntekter og rammetilskudd, balansekonti, selvkost og periodisering er foretatt i årsoppgjøret. Det er avdekket for mye inntektsført refusjonskrav knyttet til tilskudd for ressurskrevende tjenester på kr 7 125 162 og gamle fond på selvkostområdet avløp på kr 4 077 228. Vi har også avdekket usikre fordringer i forbindelse med ressurskrevende tjenester på kr 2 889 918 og andre usikre fordringer på kr 532 227. Inntektsføring av ressurskrevende tjenester ble rettet opp i regnskapet etter gjennomgang med administrasjon. Angående gamle fond har vi tatt forholdene i nummeret brevet til kontrollutvalget datert den 22.04.2024 ref. 448/2024. Disse vil bli fulgt opp i 2024 revisjonen.

Finans

Ved årsoppgjørrevisjon vi har vurdert og testet rutiner knyttet til kommunens finans- og gjeldsforvaltning. Kommunens finansforvaltning følges løpende opp med rapportering pr. tertial og i årsrapport. Kommunen hadde finansreglement fra 2016 og vi har anbefalt at finansreglementet bør oppdateres hvert 4. år. Nytt finansreglement ble behandlet av kommunestyret 05.09.2024.

Vi har avdekket at kommunen i 2023 betalt kr 31 615 for lite minimumsavdrag som er i strid med kravene til kommuneloven §14-18. Forholdet er omtalt i nummerte brev nr. 4, datert 22.04.2024 ref. nr. 448/2024.

Vår årsoppgjørrevisjon på finansområdet omfatter gjennomgang av kasser og bankkonti, finansielle omløpsmidler, aksjer og andeler, innlån og avstemming av utlån og startlån (etableringslån) mot ekstern dokumentasjon.

2.3. Øvrige prioriterte oppgaver i strategien

- Forhold tatt opp i revisjonsberetningen og/eller avsluttende brev til KU for regnskapsrevisjon 2023, herunder estimat og inntektsføring av ressurskrevende tjenester og eldre selvkostfond
- 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.
- Rutiner knyttet til kontroll/avstemming av de terminvise momskompensasjons-oppgavene. Vi vil spesielt ha fokus på oppfølging av faktura i forhold til foreldelsesfrister, kompensasjon på tilrettelagte boliger
- Kontroll av eventuell skatteplikt på næringsavfall/ kraftinntekter.
- Eventuell øvrige områder som på grunn av spesifikke plikter eller sensitivitet krever særskilt oppfølging.

Enkelte av de prioriterte områdene er allerede omtalt i vår forrige rapportering. Oppfølgingspunktene vedrørende eldre selvkostfond og minimums avdrag er tatt opp i nummertbrevet til KU, innberetning av sosialbistand, kontroll av at disposisjoner er i tråd med budsjett og premisser for bruken av bevilgningene, årsoppgjørdisposisjoner generelt, samt årsberetningen og rapportering på intern kontroll er gjennomgått i årsoppgjøret uten å avdekke vesentlige feil eller avvik. Viser til nærmere omtale i punktene 2.2. og 3.

2.4. Rapportering på intern kontroll

Ifølge kommuneloven §25-2 skal kommunedirektøren rapportere om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året. Rapportering kan skje i årsberetningen eller i egen sak til kommunestyret. Årsberetningen/årsrapport for 2023 inneholder omtale av internkontroll, men ikke resultater fra statlig tilsyn. Kommunedirektøren har lagt opp til at den årlige rapporten om kommunens internkontroll innarbeides i årsrapport. Årsrapport inneholder detaljert omtale om internkontroll og resultater fra statlig tilsyn.

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/årsrapport. 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 etterlevelsesk kontroll av vesentlige budsjettavvik (RSK 302), legges til grunn for revisors arbeid med budsjettkontroll etter kommunelovens § 24-5.

Vi har påsett at kommunestyret har vedtatt gyldig budsjett for 2023 i tråd med forskriftenes bestemmelser. Videre har vi gjennomgått tertialrapporter og protokoller fra kommunestyret for å påse at politiske vedtak om budsjettendringer er korrekt presentert i budsjettkolonnen i årsregnskapet.

Vi har også, sammen med administrasjonen, identifisert vesentlige premisser for bruken av bevilgningene i kommunens budsjett for 2023. Vi har kartlagt kommunens rutiner for oppfølging av budsjettpremissene og påsett at avvik mellom budsjett og regnskap er nærmere omtalt i kommunedirektørens årsberetning.

Vi mener at bevilgningskontrollen i hovedsak har fungert tilfredsstillende i 2023.

4. Veiledning

Vi har løpende kontakt med kommunens administrasjon om regnskapsfaglige problemstillinger.

I november 2023 arrangerte vi årsoppgjørs møte i Hokksund 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.

VKR bistår med teknisk utarbeidelse av skattemelding. Skattemelding for 2023 er innsendt til Altinn innen frist.

Vi har i 2023 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

- 2 terminer momskompensasjon
- refusjonskrav knyttet til ressurskrevende tjenester
- refusjonskrav knyttet til antall psykisk utviklingshemmede
- attestasjon knyttet til Styrking av helsestasjon 2022 og 2023

Det er totalt brukt 78 timer på attestasjoner i perioden.

6. Misligheter

Vi har hatt møte med kommunens ledelse 07. november 2023 med fokus på nærstående parter, habilitet, etikk og misligheter, samt risikostyring og kontrollmiljø. Kontrollutvalgets leder var med på dette møte.

Det foreligger ingen indikasjoner på mulige misligheter. Vi har gjennom revisjon av årsregnskapet ikke

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 offentlig anskaffelser valgt ut som område til etterlevelserevisjon. 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. Oppfølging av nummerert brev i revisjonsåret

Det er avgitt nummeret brev i 2023 datert 22.04.2024 med referanse nr. 448/2024.

9. Ressursbruk

Ressursbruken i årsoppgjøret har vært noe høyere enn planlagte rammer, i hovedsak som følge av endringer i avlagt regnskap. Videre har vi brukt mer tid på andre oppgaver enn forutsatt i budsjettet, blant annet som følge av omfang av mottatte attestasjoner. Når det gjelder budsjett for forvaltningsrevisjon vises det til egen dialog med kontrollutvalget om dette.

Drammen, 01.11.2024

Marianne Kjølstad Elverum (sign.)
Oppdragsansvarlig

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