

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

Rapportering av interimsrevisjon for Nesbyen kommune for 2025

Vedlagt oversendes «Rapportering interimsrevisjon 2025 for Nesbyen kommune».

Med vennlig hilsen

Viken Kommunerevisjon IKS

Kritiyendra Sharma (sign.)
Teamleder

Kopi: Kommunedirektøren i Nesbyen kommune



Rapportering interimsrevisjon 2025

Nesbyen kommune

Innhold

1.	Hva rapporten omfatter.....	3
2.	Utført arbeid.....	3
2.1.	Interimsrevisjonen.....	3
2.2.	Øvrige prioriterte oppgaver i strategien.....	4
2.3.	Kommunens bevilgningskontroll.....	4
2.4.	Veiledning.....	4
2.5.	Attestasjoner	5
2.6.	Misligheter	5
2.7.	Forenklet etterlevelseskontroll	5
2.8.	Oppfølging av nummerert brev i revisjonsåret.....	5
3.	Avslutning.....	5

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 2025 med tilhørende særattestasjoner, og bygger i hovedsak på arbeid utført i perioden 01.05. til 31.12.2025.

Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i Overordnet revisjonsstrategi 2025, 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. Interimrevisjonen

Vi er i hovedsak i rute med gjennomføring av planlagt arbeid.

For områdene lønn, utgifter, inntekter og finans har vi kartlagt og oppdatert rutiner, systemer og kontrollaktiviteter. Vi har kartlagt og oppdatert oversikt over fagsystemene som genererer tall til regnskapet, rollebeskrivelser knyttet til forvaltningen av IKT-systemene og IT-generelle kontroller, herunder tilgangsstyring og sikkerhetskopiering.

Vi har kontrollert følgende:

- om attestasjon og anvisningskontrollen for inngående fakturaer fungerer
- kommunens interne kontrollrutiner knyttet til de terminvise oppgavene på merverdiavgifts-kompensasjon
- at det foreligger en oversikt og vedtak for tilrettelagte boliger
- at det er foretatt avstemming av bank
- tertialrapportene

Vi har ikke funnet avvik ved våre kontroller.

2.2. Øvrige prioriterte oppgaver i strategien

De øvrige prioriterte oppgaver i strategien, som er listet opp nedenfor, vil bli fulgt opp i årsoppgjøret.

- 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.
- Forhold tatt opp i revisjonsberetningen og/eller avsluttende brev til KU for regnskapsrevisjon i 2024:
 - Gamle selvkostfond på avløp på til sammen kr 4 908 614
 - Betalt kr 2 934 112 for lite i minimumsavdrag på langsiktig gjeld i 2024
 - Klassifiseringsfeil på kr 1 125 155 på anleggsmidler mellom regnskap og anleggsmodul.
 - Avvik på kr 412 758 på varige driftsmidler mellom kommunens anleggsmodul og regnskap.
 - Avvik på kr 355 022 for anleggsmidler mellom regnskap og note 5
 - Manglende vedtak om inndekking av udekket beløp i investeringsregnskapet fra 2023.
 - Budsjettpremisser- ikke mulig å identifisere premisser for bruken av bevilgningene i kommunens budsjett for 2024
 - Avvik mellom det opprinnelig vedtatte budsjettet og regnskapet, samt administrative budsjettendringer uten tilfredsstillende dokumentasjon for endringene.
- Eventuell øvrige områder som på grunn av spesifikke plikter eller sensitivitet krever særskilt oppfølging.

2.3. Kommunens bevilgningskontroll

Kontroller knyttet til budsjettet vil utføres i årsoppgjørrevisjonen.

2.4. Veiledning

Vi har løpende kontakt med kommunens administrasjon om regnskapsfaglige problemstillinger. Videre har vi hatt eget møte med økonomisjef og regnskapsleder for å følge opp forholdene fra i fjor, samt å planlegge årsoppgjøret for 2025.

I november 2025 arrangerte vi årsoppgjørskurs 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.

Vi har i 2025 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.

2.5. Attestasjoner

Vi har i perioden utført 9 attestasjonen for kommuner. Dette gjelder blant annet

- 4 terminer momskompensasjon
- 1 spillemiddelregnskaper
- 1 uttalelse ressurskrevendetjenester
- 1 uttalelse antall PU
- 2 annet

Det er totalt brukt ca. 95 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.

2.6. Misligheter

Vi har hatt møte med kommunens ledelse 16.09.2025 med fokus på nærstående parter, habilitet, etikk og misligheter, samt risikostyring og kontrollmiljø. Møtet har bidratt til å identifisere risiko og danne grunnlaget for revisjonsstrategien.

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

2.7. Forenklet etterlevelseskontroll

For Nesbyen kommune er **merverdiavgiftskompensasjon for tilrettelagte boliger** valgt ut som område for etterlevelseskontroll. For nærmere omtale vises det til egen risiko- og vesentlighetsvurdering for den forenklete etterlevelseskontrollen med økonomiforvaltningen som tidligere er oversendt kontrollutvalget. Vi er i gang med etterlevelseskontrollen og vi vil innen 30. juni avgi en egen uttalelse om resultatet av denne kontrollen.

2.8. Oppfølging av nummerert brev i revisjonsåret

Forholdene som er omtalt i brev nr 5, datert 20.05.2025 vedrørende oppsummering av revisjonen for 2024, er fulgt opp i eget møte med ledelsen. Forholdene følges opp videre i årsoppgjørsrevisjonen.

3. Avslutning

Vi håper framstillingen ovenfor er et hensiktsmessig grunnlag for kontrollutvalgets oppfølging av revisjonen av kommunens regnskap for 2025. 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, 30.01.2026

Inger Anne Ankersen (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