

# Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

## MØTEINNKALLING

### Til Kontrollutvalget i Nesbyen kommune:

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

<b>Møtetid:</b>	<b>Mandag 01. juni 2026, kl. 09.00-12.00</b>
<b>Møtested:</b>	<b>Møterom «Veslesalen», Kommunehuset i Nesbyen</b>
<b>Møteform:</b>	<b>Møtet gjennomføres fysisk på kommunehuset, med mulighet for deltakelse via Teams</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• K-utvalsmedlemmer <b>må</b> delta fysisk</li><li>• Revisorer fra Viken kommunerevisjon IKS og evt. andre møtedeltakere <b>kan</b> delta via Teams <i>Møtedeltakelse via Teams må avtales med k-utvalssekretær på forhånd</i></li></ul>
<b>Behandling:</b>	<b>Sak 09-16/26</b>

### DAGSORDEN:

### Godkjenning av innkallingen og sakslisten

#### Saksliste:

Sak 09/26	Ordførers kvarter	2
Sak 10/26	Kommunedirektørens kvarter	2
Sak 11/26	Eierskapskontroll 2024-27 - prosjektplan	3
Sak 12/26	Revisor informerer	5
Sak 13/26	Rapportering årsoppgjørrevisjon 2025	5
Sak 14/26	Åpenhetsrapport 2025	6
Sak 15/26	Årsregnskap 2025 Nesbyen kommune – kontrollutvalgets uttalelse	7
Sak 16/26	Eventuelt	9

#### Til orientering:

1. Kommunestyrevedtak – Kontrollutvalgets årsmelding 2025	9
2. Valg av nytt kontrollutvalg	9

#### Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 16.02.2026
- Neste møte: 07.09.2026

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Nesbyen, 19.05.2026

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (sign.)

Kontrollutvalgsssekretariat for Nesbyen kommune

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

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune  
**MØTEINNKALLING**

**SAKER TIL BEHANDLING:**

**Sak 09/26 Ordførers kvarter**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	01.06.2026	09/26

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

**Saksopplysninger:**

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på saklisten i hvert møte.

Saken kan i tillegg inneholde spesifikke spørsmål til ordfører.

Spørsmålene vil i så fall fremkomme i innkallingen for å gi ordfører anledning til å forberede sitt svar til møtet.

**Plan for møtet:**

**Ordfører anmodes om å gi en kort orientering på aktuelle saker/tema k-utvalget bør være kjent med.**

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Sak 10/26 Kommunedirektørens kvarter**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	01.06.2026	10/26

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

**Saksopplysninger:**

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på saklisten i hvert møte.

Saken kan i tillegg inneholde spesifikke spørsmål til kommunedirektøren.

Spørsmålene vil i så fall fremkomme i innkallingen for å gi kommunedirektøren anledning til å forberede sitt svar til møtet.

**Plan for møtet:**

**Kommunedirektøren anmodes om:**

- 1. En kort orientering på aktuelle saker/tema k-utvalget bør være kjent med.**
- 2. En redegjørelse for:**

Vinn Hallingdal har utviklet et «Veikart for arbeidsinkludering», dette er forankret i Hallingtinget og har som hovedmål om å få 600 flere i arbeid innen 2030.

- a)** Hvordan og i hvilken grad kommunen benytter ressursene og tjenestene som Vinn Hallingdal tilbyr?
- b)** Hvordan bidrar Nesbyen kommune til å få flere i arbeid, herunder arbeidsinkludering og tilrettelegging i ordinær virksomhet?
- c)** Det vises til pilotprosjektet Vinn gjennomfører i Nesbyen – «*Inkluderingskraft Hallingdal*». Hva er kommunens forventninger til prosjektet?  
Har kommunen trukket noen foreløpige erfaringer fra prosjektet?

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune  
**MØTEINNKALLING**

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Sak 11/26 Eierskapskontroll 2024-27 - prosjektplan**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	01.06.2026	11/26

**Vedlegg:**

- Prosjektplan «Eierskapskontroll Nesbyen kommune», datert 27.03.2026
- Eierskapsmelding Nesbyen kommune 2025

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Viktige verktøy i dette arbeidet er oppgaver som gjennomføres av kommunens valgte revisor, jf. kom.loven § 23-2, herunder bl.a.:

- *Forvaltningsrevisjon*: En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak, jf. koml. § 23-3.
- *Eierskapskontroll*: En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. koml. § 23-4.

Mens regnskapsrevisjon gjennomføres som et fast oppdrag av kommunens valgte revisor, gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller etter bestilling fra kontrollutvalget

**Eierskapskontroll:**

Det ligger til kontrollutvalgets ansvar og myndighet iht. kommuneloven § 23-2 bokstav d) å påse at «*det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*»

Eierskapskontroll dreier seg om kontroll av hvordan kommunen følger opp sitt eierskap i enten heleide eller delvis kommunalt eide selskaper. Dette gjelder både aksjeselskaper og interkommunale selskaper. Det er ikke utført eierskapskontroll i nåværende periode.

Kontrollutvalgets Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, prioriterer følgende tema for eierskapskontroll i perioden 2024-27:

- Forvaltning av eierskap – eierskapskontroll
- Hallingdal Etablerersenter
- Nesbyen Turist- og næringssservice AS

Hvis det aktuelle selskapet ikke er heleid av kommunen bør en gjennomgang skje i samarbeid med respektive kontrollutvalg.

**Forrige eierskapskontroll for perioden 2019-2023:**

K-utvalget bestilte eierskapskontroll i september 2022.

**Formål:**

- Formålet med eierskapskontrollen var å undersøke om Nesbyen kommune forvalter sine eierinteresser i tråd med lovkrav, etablerte normer for god eierstyring og kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

**Problemstilling:**

- Har kommunen utarbeidet og jevnlig reviderer eierskapsmelding?

# Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

## MØTEINNKALLING

---

Problemstillingen belyser om kommunen har utarbeidet og jevnlig reviderer en eierskapsmelding. Problemstillingen belyser også om kommunen sørger for at selskapene rapporterer om måloppnåelse og om denne informasjonen tilfaller kommunestyret.

### *Anbefalinger:*

1. Eierskapsmeldingen til kommunen bør snarlig revideres.
2. Svakheter med kommunens eierskapsmelding og selskapsstyring påpekt i denne rapporten vurderes tatt hensyn til ved revideringen av kommunens eierskapsmelding.

### **I k-utvalgets møte 16.02.2026 – sak 03/26** redegjorde forvaltningsrevisor for eierskapskontroll, herunder bl.a.:

- 3 viktig punkter for eierskapskontroll;
  - Styringsdokumenter
  - Kommunikasjon
  - Styrets kompetanse.
- Kommunestyret vedtok ny eierskapsmelding i 2025.
- Mulig vinkling av en eierskapskontroll:
  - Oppfølging av funnene i forrige eierskapskontroll i 2023
  - Kan eierskapsmeldingen utvikles videre?
  - Styringsdokumenter, kommunikasjon, styrets kompetanse.

Møtedeltakerne drøftet bl.a.; organisasjonsformer, deleier-utfordringer, eierstrategi, rutiner vedrørende valg av representanter.

### **K-utvalget vedtok følgende:**

«Kontrollutvalget ber revisor utarbeide en prosjektplan for eierskapskontroll i henhold til området og momenter fremkommet i møtet, med overlevering til utvalgets møte 01. juni 2026.»

### **Fra prosjektplanen:**

#### *Formål:*

Å undersøke om Nesbyen kommune forvalter sine eierinteresser i tråd med lovkrav, etablerte normer for god eierstyring og kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt i hvilken grad anbefalingene fra eierskapskontrollen i 2023, som var rettet mot kommunen, er fulgt opp.

#### *Problemstillinger:*

1. Er kommunens sentrale styringsdokumenter for selskapene i tråd med krav og anbefalinger, og eventuelt jevnlig oppdatert?  
*Problemstillingen belyser om kommunen har utarbeidet og jevnlig reviderer styringsdokumenter som eierskapsmelding, eierstrategier og selskapsavtale eller vedtekter.*
2. Har kommunen systemer og rutiner som sikrer at det rapporteres til kommunestyret om selskapene innfrir formålet med kommunens eierskap?  
*Problemstillingen belyser om kommunen vurderer selskapenes årsrapportering i lys av sitt formål med eierskap i selskapene.*
3. Har kommunen systemer og rutiner som sikrer god sammensetning og nødvendig kompetanse i styrene?  
*Problemstillingen belyser blant annet prosess for valg av styremedlemmer (valgkomite) og om det er utarbeidet rutiner som sikrer at valg tar hensyn til behovet for nødvendig kompetanse i styrene (styrets egenevaluering)*

### **Plan for møtet:**

**Revisor anmodes om å redegjøre for prosjektplanen.**

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

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune  
**MØTEINNKALLING**

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og prosjektplanen til orientering.

- Alt. 1: Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en eierskapskontroll basert på prosjektplanen og momenter fremkommet i møtet. Rapporten forventes rapportert i første halvår 2027.
- Alt. 2: Kontrollutvalget avventer bestilling av eierskapskontroll og setter saken opp til ny behandling i sitt møte 07.09.2026.

**Sak 12/26 Revisor informerer**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	01.06.2026	12/26

**Vedlegg:**

**Saksopplysninger:**

**Revisor informerer om relevante saker/temaer.**

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

**Sak 13/26 Rapportering årsoppgjørrevisjon 2025**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	01.06.2026	13/26

**Vedlegg:**

- Rapportering årsoppgjørrevisjon 2025. *Ettersendes*

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget har plikt til å følge med på at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommuneloven § 23-2.

Viken kommunerevisjon IKS utarbeider årlig en overordnede revisjonsstrategi for kommunen, som vil være det styrende dokumentet for revisjonsarbeidet og beskriver revisjonens omfang og angrepsvinkel og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Som et ledd i rapporteringen av revisjonsarbeidet mottar kontrollutvalget årlig to rapporter der revisjonen rapporterer på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

*Rapporteringsperioder*

- Rapportering interimrevisjon, for perioden 01.05.-31.12.
- Rapportering årsoppgjørrevisjon, for perioden 01.01.-30.04.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune  
**MØTEINNKALLING**

---

*Interimrevisjon 2025*

Behandlet i k-utvalget 16. februar.

Iht. revisors rapportering forelå det ingen indikasjoner på mulige misligheter. Det har ikke blitt avdekket noen feil som skyldes misligheter så langt i revisjonen av årsregnskapet for 2025.

**Årsoppgjørrevisjon 2025**

Rapporten som er vedlagt saken omfatter revisjon av kommunens årsregnskap for 2025 med tilhørende særattestasjoner. Rapporteringen bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.01.– 31.05. For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i brevet som gir en god fremstilling av de handlinger og prioriteringer revisjonen har gjennomført i regnskapsåret.

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

**Plan for møtet:**

**Revisor anmodes om å redegjøre for rapporten.**

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten til orientering.

**Sak 14/26    Åpenhetsrapport 2025**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	01.06.2026	14/26

**Vedlegg:**

– Åpenhetsrapport 2025

**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 kontrollutvalgene i selskapets deltakerkommuner. Den behandles av det enkelte kontrollutvalg 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 anmodet om å redegjøre for åpenhetsrapporten.**

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

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune  
**MØTEINNKALLING**

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

**Sak 15/26    Årsregnskap 2025 Nesbyen kommune – kontrollutvalgets uttalelse**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	01.06.2026	15/26

**Vedlegg:**

- Årsregnskap 2025 for Nesbyen kommune
- Årsberetning 2025 for Nesbyen kommune
- Revisjonsberetning 2025, datert 15.04.2026
- Kontrollutvalgets uttalelse, forslag
- Nummerert brev nr. 6, datert 15.04.2026

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget skal, ifølge kommunelovens § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 andre ledd, behandle og uttale seg om årsregnskap og årsberetning før de behandles i formannskap og kommunestyre.

Formannskapet avgir sin innstilling til årsregnskapet og årsberetning i møte 11. juni og kommunestyret vedtar kommunens årsregnskap og årsberetning i møte 18. juni 2026.

*Kontrollutvalgets oppgave*

Kontrollutvalgets oppgaver er i korthet å påse at årsregnskap og årsberetning er avlagt i samsvar med kravene. Samt påse at årsberetningen, som er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året, omtaler de forhold som loven krever.

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 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 skal videre påse at årsregnskapet og –beretningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor, utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i revisjonsberetningen, eller i nummererte brev.

**Revisjonsberetning**

Oppdragsansvarlig revisor avla revisjonsberetning 2025 innen fristen 15. april.

I revisjonsberetningen skal revisor gi sin oppsummering og sin vurdering etter gjennomgangen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

I henhold til kommuneloven § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen;

- om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift

# Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

## MØTEINNKALLING

---

- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

### *Revisors konklusjon*

- Årsregnskapet oppfylder gjeldende lovkrav
- Årsregnskapet gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen pr. 31.12.2025, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk,
- Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er ikke revisor blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.
- Andre forhold: Uten at det har betydning for konklusjonen, presiserer revisor at kommunen har selv selvkostfond for avløp med kr. 4 963 072,- som etter selvkostforskriften er for gamle.

### **Nummererte brev**

Ifølge kommuneloven § 24-7 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummererte brev til kontrollutvalget. Dette gjelder vesentlige forhold som f.eks. forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller mangler i rutiner for økonomisk intern kontroll. Forholdet behøver ikke ha betydning for revisors konklusjon i revisjonsberetningen.

Revisor har avlagt nummerert brev nr. 6, datert 15.04.2026 som omhandlet:

- Gamle selvkostfond  
Kommunen har selvkostfond på avløp med kr. 4 963 072,- som er eldre enn 5 år.  
Dette er i strid med selvkostforskriften § 8.

### **Grunnlag for kontrollutvalgets uttalelse**

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse er det avlagte årsregnskapet og årsberetningen til Nesbyen kommune for 2025, samt revisjonsberetning for 2025.

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Inger Anne Ankersen i Viken kommunerevisjon IKS, datert 10.09.2025, på at hun er uavhengig, oppfylder sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

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

### **Plan for møtet:**

**Kommunedirektøren inviteres til møtet og anmodes om redegjøre for årsregnskap og årsberetning for 2025. Revisor anmodes om å redegjøre for revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen for 2025.**

Kommunedirektøren og revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken og stille oppfølgings spørsmål i møtet.

Etter behandling av saken vil kontrollutvalgets uttalelse oversendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen følger som vedlegg i den videre saksbehandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til det fremlagte forslaget til uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse til Nesbyen kommunes årsregnskap og årsberetning 2025 oversendes til kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune  
**MØTEINNKALLING**

**Sak 16/26**    **Eventuelt**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	01.06.2026	16/26

**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 – Kontrollutvalgets årsmelding 2025**

**Kontrollutvalget behandlet sin årsmelding 2025 i møtet 16.02.2026 – sak 07/26, og vedtok følgende:**

*«Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2025.*

*Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:*

*Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2025 til orientering.»*

**Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets årsmelding for 2025 i sitt møte 19.03.2026 – sak 18/2026 og vedtok følgende:**

*«Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2025 til orientering.»*

**2. Valg av nytt kontrollutvalg**

K-utvalgsmedlem Arvid Tandberg flytter fra kommunen og dette medfører at k-utvalget må velges på nytt i henhold til I kommunelovens § 23-1 siste ledd: " Hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skal skiftes ut, skal alle medlemmer velges på nytt".

Ordfører har informert utvalgsleder om at valg av nytt k-utvalg settes opp på kommunestyrets møte 18. juni 2026.