



Rapportering årsoppgjør 2024

Nesbyen kommune

Innhold

1.	Hva rapporten omfatter.....	3
2.	Utført arbeid.....	3
2.1.	Årsoppgjørsrevisjonen	3
2.2.	Øvrige prioriterte oppgaver i strategien	5
2.3.	Rapportering på intern kontroll.....	6
3.	Kommunens bevilgningskontroll	6
4.	Veiledning.....	7
5.	Attestasjoner	7
6.	Misligheter	7
7.	Forenklet etterlevelseskontroll.....	8
8.	Ressursbruk.....	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 utført i perioden 01.01.2025 frem til avgivelse av revisjonsberetning 20.05.2025. Kontrollutvalget har tidligere mottatt brev som omfatter tidsrommet 01.05.2024-31.12.2024. 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 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. Årsoppgjørrevisjonen

Årsregnskapet med tilhørende noter ble avlagt i henhold til fristen 24.02.2025. Etter funn fra revisor ble regnskapet korrigert flere ganger. Endelig avlagt regnskap ble signert den 15.05.2025. Fristen for årsberetningen er 31. mars. Nesbyen kommune leverte sin endelige årsberetning 14. mai 2025.

En foreløpig revisjonsberetning ble avgitt innen fristen 15. april 2025. Som følge av at det var avdekket feil i årsregnskap, noter og årsberetning som kommunedirektøren ønsket å korrigere, var revisor ikke i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8. Den foreløpige revisjonsberetningen ble erstattet av endelig revisjonsberetning datert 20. mai 2025.

I revisjonsberetningen datert 20. mai 2025 tok vi forbehold i konklusjonen om årsregnskapet som følge av at kolonnen for opprinnelig budsjett ikke er i samsvar med budsjett vedtatt av kommunestyret. Videre er det foretatt administrative budsjettendringer uten at det foreligger tilfredsstillende dokumentasjon for endringene. Vi kunne dermed ikke bekrefte at kolonnene for opprinnelig budsjett og regulert budsjett i årsregnskapet er i tråd med gyldige vedtak/endringer fattet på gyldig beslutningsnivå. Forholdet medførte også forbehold i konklusjonen om uttalelse om kommunedirektørens redegjørelse for vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Videre ble det i revisjonsberetningen presisert følgende forhold:

- Kommunen har selvkostfond på avløp på til sammen kr 4 908 614 som etter «selvkostforskriften» er for gamle.
- Kommunen betalte kr 2 934 112 for lite i minimumsavdrag på langsiktig gjeld i 2024. Forholdet er i strid med kravene i kommuneloven.

Forholdene ovenfor er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget (brev nr. 5) datert samme dato som revisjonsberetningen, 20.05.2025.

Årsoppgjørsrevisjonen omfatter gjennomgang av noter, kontroll av at årsregnskapet er avsluttet i tråd med forskrifter, og at eventuelt merforbruk fra tidligere år er dekket inn. Investeringsregnskapet var i opprinnelig versjon ikke avsluttet i henhold til regnskapsforskriftene, og er korrigert i endelig årsregnskap. Videre ble det i 2024 ikke foretatt vedtak om inndekking av udekket beløp i investeringsregnskapet fra 2023. Forholdet må følges opp i 2025 i forbindelse med vedtak om inndekking av udekket beløp i årsregnskapet for 2024.

Kommunedirektørens årsberetning er gjennomgått og kontrollert med hensyn til konsistens mot årsregnskapet, samt at årsberetning omfatter alle pliktige forhold. De ble avdekket enkelte feil i årsberetningen som ble korrigert i endelig versjon.

Videre er det foretatt følgende kontroller og avdekket følgende feil knyttet til de ulike områdene i regnskapet:

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.

Gjennom vår revisjon avdekket vi feil på 0,7 mill. knyttet til regnskapsføring av pensjonskostnader i resultatregnskapet, samt feil på til sammen 3,9 mill. kr. i regnskapsføring av pensjonsforpliktelse i balansen. De påpekte forholdene ble korrigert før ny avleggelse av årsregnskapet.

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 årsoppgjørsrevisjon på området omfatter videre gjennomgang av bokførte utgifter som er avstemt mot eksterne kilder, periodisering og gjennomgang/avstemming av balanseposter.

Gjennom vår revisjon avdekket vi feil på 0,7 mill. kr. knyttet til avsetning til bundet investeringsfond, 0,75 mill. kr. knyttet til leverandørgjeld og 0,4 mill. knyttet til periodisering av utgifter. Videre ble det avdekket feilklassifisering mellom kortsiktige fordringer og kortsiktig gjeld. De påpekte forholdene ble rettet opp i det endelige årsregnskapet.

Videre ble det avdekket følgende avvik som må følges opp i 2025:

- 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.
- Klassifiseringsfeil på kr 1 125 155 på anleggsmidler mellom regnskap og anleggsmodulen.

Inntekter

Kontroll av skatteinntekter, kraftinntekter, eiendomsskatt og rammetilskudd, balansekonti, selvkost og periodisering er foretatt i årsoppgjøret.

Gjennom vår revisjon avdekket vi feil på 7,3 mill. kr. knyttet til regnskapsføring av rammetilskudd. Videre ble det avdekket feil på 0,8 mill. kr. i regnskapsføring av kraftinntekter og 1,8 mill. kr. på kortsiktige fordringer til Hallingdalskommunene. Det ble også funnet klassifiseringsfeil på ca. 30 mill. kr. i balansen. De påpekte forholdene ble korrigert i endelig årsregnskap.

Kommunen hadde per 31.12.2024 selvkostfond på kr. 4 908 614 som er eldre enn 5 år. Dette ble omtalt i revisjonsberetningen under «andre forhold» og er omtalt ovenfor.

Finans

Vår revisjon av årsoppgjøret på finansområdet har omfattet en gjennomgang av kasse- og bankbeholdning, finansielle omløpsmidler, aksjer og andeler, innlån samt avstemming av utlån og startlån (etableringslån) mot ekstern dokumentasjon.

I forbindelse med revisjonen av finansområdet avdekket vi feil på 1,66 mill. på renteutgifter. Videre ble det avdekket uvesentlige feil på en avsluttet bankkonto, samt renteinntekter. Feilene er korrigert i endelig årsregnskap.

Kommunen har betalt 2,9 mill. kr. for lite i minimumsavdrag på langsiktig gjeld i 2024. Forholdet er omtalt i revisjonsberetningen under «andre forhold». Det vises til omtale ovenfor.

2.2. Øvrige prioriterte oppgaver i strategien

I overordnet revisjonsstrategi for Nesbyen kommune for 2024 ble følgende forhold satt opp som prioriterte forhold:

- Forhold tatt opp i revisjonsberetningen og/eller avsluttende brev til kontrollutvalget fra 2023, herunder gamle selvkostfond, for lite betalt minimumsavdrag, inntektsføring av ressurskrevende tjenester og usikre fordringer.
- Rutiner knyttet til kontroll av terminvise momskompensasjonsoppgavene.
- Kontroll av skatteplikt på kraftinntekter.

Forholdene er gjennomført og rapportert under punkt 2.1 ovenfor, samt i rapporteringen på interimsrevisjonen til kontrollvalget.

Det er heller ikke avdekket andre områder som vurderes å kreve særskilt oppfølging utover det som allerede er rapportert.

2.3. Rapportering på intern kontroll

I henhold til kommuneloven § 25-2 skal kommunedirektøren minst én gang årlig rapportere både om internkontroll og resultater fra statlig tilsyn, enten i årsberetningen eller i egen sak til kommunestyret. I årsberetningen/årsrapport for 2024 er internkontroll omtalt, men resultater fra statlig tilsyn er ikke inkludert.

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.

Vi har påsett at kommunestyret har vedtatt et gyldig budsjett for 2024 i samsvar 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.

Under revisjonen avdekket vi flere avvik mellom det opprinnelig vedtatte budsjettet og regnskapet. Videre er det foretatt administrative budsjettendringer uten at det foreligger tilfredsstillende dokumentasjon for endringene. Forholdet medførte forbehold i konklusjonen om årsregnskap og uttalelse om kommunedirektørens redegjørelse for vesentlige budsjettavvik i årsberetningen. Det vises til omtale ovenfor.

Vi har ved vår gjennomgang ikke klart å identifisere premisser for bruken av bevilgningene i kommunens budsjett for 2024. Forholdet er tatt opp med administrasjonen, og er også tidligere rapportert til kontrollutvalget. Vi anbefaler derfor igjen kommunen å ha fokus på dette slik at premisser for bruken av bevilgningene er tydelige fremover.

4. Veiledning

Vi har løpende kontakt med kommunens administrasjon om regnskapsfaglige problemstillinger. Gjennom årsoppgjørrevisjon vi har hatt hyppige møter knyttet til avdekkede feil og korrigering av årsregnskapet.

I november 2024 arrangerte vi årsoppgjørsmøte 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 7 attestasjoner for kommuner. Dette gjelder blant annet

- 2 terminer momskompensasjon
- 2 attestasjoner
- refusjonskrav knyttet til ressurskrevende tjenester
- refusjonskrav knyttet til antall psykisk utviklingshemmede

Det er totalt brukt ca. 75 timer på attestasjoner i perioden 01.01.2025 til 20.05.2025.

6. Misligheter

Vi har hatt møte med kommunens ledelse 10.10.2024 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 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 i kommunens interne regelverk valgt ut som område til etterlevelseskontroll. For nærmere omtale vises det til egen risiko- og vesentlighetsvurderingen for den forenklede etterlevelseskontrollen av økonomiforvaltningen. Uttalelsen ble avgitt innen fristen 30. juni 2025.

8. Ressursbruk

Som varslet i kontrollutvalget i møte 26. mai og kommunestyret 19. juni i forbindelse med behandling av årsregnskapet for Nesbyen kommune for 2024, har vi brukt betydelig mer ressurser enn planlagt og estimert i budsjettbrevet for 2025. Dette skyldes mangelfulle avstemminger og dokumentasjon, avdekking av vesentlige feil og 7 versjoner av årsregnskap som er kontrollert, samt omfattende omfang av møter og veiledning ovenfor kommunen og innleid konsulent. Som følge av dette vil det anslåtte revisjonshonoraret for 2025 ikke holde. Det vises til eget brev til kontrollutvalget om tilleggsbevilgning.

Videre viser gjennomgang av medgåtte timer de siste årene at vi har brukt mer timer på regnskapsvisjon og andre oppgaver enn estimert i budsjettbrevene. På bakgrunn av dette må vi vurdere å øke honoraret på regnskapsrevisjon og andre oppgaver i neste års budsjett, basert på senere års erfaringer med omfanget av oppdraget. Det vises til budsjettbrev for 2026.

Drammen, 29.08.2025

Inger Anne Ankersen (sign)
Oppdragsansvarlig revisor

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