



**Seljord kommune**

ÅRSMELDING FRÅ  
KONTROLLUTVALET

2019

**VETAKS**

VESTFOLD, TELEMARKE OG AGDER  
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

# INNHALD / KONTROLLUTVALETS ÅRSMELDING / 2020

1	Innleiing	03
2	Rammer for kontrollutvalet	04
3	Økonomi	06
4	Samansetjing av kontrollutvalet	08
5	Kompetanse og opplæring	10
6	Sekretariat	12
7	Revisjon	13
8	Arbeidet til kontrollutvalet – møte og saker	14
8.1	Rekneskapsrevisjon	16
8.2	Forenkla etterlevingskontroll	18
8.3	Forvaltningsrevisjon	20
8.4	Eigarskapskontroll	24
8.5	Andre saker	26
9	Konklusjon og avsluttande kommentar	28

# I. Innleiing

**Kontrollutvalet skal årleg rapportere om aktiviteten og resultatet av arbeidet sitt til kommunestyret. I samband med dette leverer kontrollutvalet ei samla årsmelding for utvalet sitt arbeid.**

Årsmeldinga skal gi eit bilde av utvalet si formelle rolle, instruks, forholdet til revisjonen og sekretariatet, og dei viktigaste sakene som er handsama gjennom året. Årsmeldinga bør sjåast i samanheng med vedtekne planar.

## 2. Rammer for kontrollutvalet

**Kommunestyret har det overordna kontrollansvaret for den kommunale verksemda. Kontrollutvalet skal føre løpande kontroll med kommunen si verksemd på kommunestyret sine vegner.**

Ansvaret til kontrollutvalet følgjer av kommunelova §23-2 første ledd: «Kontrollutvalget skal påse at

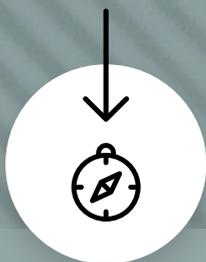
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d. det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e. vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp»

Utover dette kan kontrollutvalet ta opp alle spørsmål ved verksemda til kommunen som er knytte til utvalet sitt ansvarsområde. Det er berre lovverket, kommunestyret og utvalet sjølv som kan påleggje kontrollutvalet oppgåver og saker, eller avgrense kva saker utvalet kan handsame.

Kontrollutvalet har omfattande innsynsrett. Blant anna kan utvalet utan hinder av teieplikt, krevje alle opplysningar, utgreiingar eller dokument og gjere dei undersøkingar som det finn nødvendig for å gjennomføre oppgåvene sine.

Utvalet sin leiar har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker vert handsama. Utvalet sin leiar kan la eit av dei andre medlemmane i utvalet utøve denne retten på sine vegner. Kontrollutvalet har rett til å vere til stades i lukka møte i folkevalde organ i kommunen.

Kontrollutvalet har ikkje høve til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøve politiske prioriteringar eller kor politisk føremålstenleg eit vedtak er. Kontrollutvalet kan likevel uttale seg om kommunestyret eller anna folkevald organ er i ferd med å gjere eller har gjort eit ulovleg vedtak.



Aktørane i eigenkontrollen er kommunestyret, kontrollutvalet saman med sekretariatet, kommunedirektøren og revisor. Ein god eigenkontroll krev samspel mellom desse.

For at dette samspelet skal fungere, er det nødvendig at aktørane kjenner både si eiga og kvarandre sine roller.





### 3. Økonomi

For å utøve funksjonen sin på ein god måte ber kontrollutvalet kommunestyret om økonomiske rammer som gjer den nødvendige aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalet sitt mandat mogleg. Kontrollutvalet er etter Forskrift om kontrollutvalg og revisjon pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet i kommunen.

Rekneskapstala for den samla kontrollverksemda i kommunen kjem fram av kommunen sin samla årsrekneskap. På neste side følgjer budsjett- og rekneskapstal for 2020.

	BUDSJETT 2020	REKNESKAP 2020
Godtgj. etter vedteke satsar	50 000	25 853,78
Arbeidsgiveravgift	5 000	2 505,56
abonnement/kontingent	5 000	3 500
Servering	4 000	0
Kursverksemd, møter og anna	50 000	6 000
<b>Sum kontrollutval</b>	<b>114 000</b>	<b>37 859,34</b>
<b>Kjøp av tenester</b>		
Sekretariat	128 000	128 756
Revisjon (rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon)	639 000	639 000
<b>Sum</b>	<b>881 000</b>	<b>805 615,34</b>

Oppstillinga ovanfor visar rekneskapan for kontrollutvalet si aktivitet, inklusive driftstilskot til revisjon og sekretariat. Resultatet visar eit mindreforbruk mot budsjett, spesielt for møtegodtgjerdslø og kursverksemd. I 2020 vart mange kurs og konferansar avlyst som fylgje av korona-pandemien, noko som begrensa kontrollutvalets moglegheit til å delta på kurs og andre kompetansehevande tiltak.



## 4. Sammensetjing av kontrollutvalet

Krav til sjølvstende og nøytralitet i kontrollutvalet sitt arbeid fører til at medlemmane i utvalet ikkje kan ha verv som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalet. Difor er det strenge krav for å vere valbar for medlemmane av kontrollutvalet jf. kommunelova §23-1 tredje ledd.

Val av kontrollutvalet skal skje på det konstituerande møtet før val av andre utval og nemnder. Utvalet skal ha minst fem medlemmar og minst ein av desse skal veljast blant kommunestyret sine medlemmar. Leiaren av utvalet kan ikkje vere medlem av same parti eller høyre til same gruppe som ordføraren. Bystyret kan foreta nyval av kontrollutvalet sine medlemmar i valperioden, men då må heile utvalet veljast på nytt.

### FASTE MEDLEMMAR

Leiar	Jon Svartdal (H)
Nestleiar	Hallgeir Ofte (AP)
Medlem	Kari Wolden (FrP)
Medlem	Maria Groven (SP)
Medlem	Bjørn Arve Nordbø (SP)

### VARAMEDLEMMAR

#### VARA FOR H:

Vara nr. 1	Eyvind Gunleif Omland (H)
Vara nr. 2	Solveig Sundbø Abrahamsen (H)

#### VARA FOR AP:

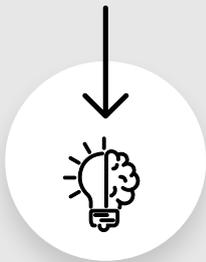
Vara nr. 1	Inger Longvik (AP)
Vara nr. 2	Arild Johansen (AP)

#### VARA FOR FrP:

Vara nr. 1	Thomas Flatland (FrP)
------------	-----------------------

#### VARA FOR SP/Mdg:

Vara nr. 1	Elisabeth Nordgarden
Vara nr. 2	Halldis Lien Hølland
Vara nr. 3	Bjørn Stefan Tordsson



## 5. Kompetanse og opplæring

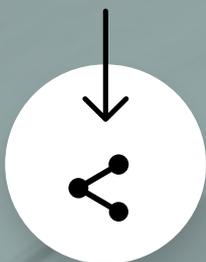
Det vert stilt stadig større krav og forventningar til kontrollutvalet sin kompetanse, både frå det politiske miljøet og kommunen sine innbyggjarar. Kunnskap om kontrollutvalet si rolle, oppgåver og lovverk er nødvendig for å utføre dei oppgåvene som går fram av lov og forskrift.

Opplæring og kursverksemd kan skje lokalt (haust- og vårkonferanse i regi av VETAKS) eller gjennom sentrale tilbod. Kontrollutvalet vert kvart år invitert til Kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Fagkonferansen i regi av Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Dette er viktige samlingar for å tilføre kontrollutvalet sine medlemmar ny kunnskap, og det er arenaer der kontrollutvalsmedlemmar frå heile landet møtest og drøfter saker og arbeidsmetodar. Det blir vidare gitt opplæring i ulike tema i kontrollutvalet sine møte frå sekretariatet, revisjonen og administrasjonen.

*I 2020 vart mange kurs, konferansar og andre opplæringstilbod avlyst grunna koronapandemien. Kontrollutvalet har difor ikkje delteke på kurs og konferansar på same måte som tidlegare år.*

*Kontrollutvalet har i dag ei god samansetjing av kompetanse, men dei aukande krava frå omgivnaden til det faglege nivået, og utfordringane for kommunen, medfører at utvalet har trong for å utvikle sin kompetanse. Kontrollutvalet ønskjer difor å oppretthalde ei viss kurs- og konferanseaktiviteten i det kommande året.*





## 6. Sekretariat

Kontrollutvalssekretariatet er støttespelar for kontrollutvalet og er viktig for eit godt og effektivt kontrollarbeid i utvalet. Sekretariatet skal etter koml. § 23-7, 2. ledd sjå til at dei sakene som vert handsama av kontrollutvalet er forsvarleg utgreidde og at utvalet sine vedtak vert iverksett. Sekretariatet hjelper vidare kontrollutvalet med mellom anna oppgåver knytt til administrasjon, rådgiving og koordinering. I det daglege arbeidet er sekretariatet bindeleddet mellom kontrollutvalet, revisjonen og administrasjonen, og utfører oppgåver på vegner av kontrollutvalet.

Kommunen er medeigar i, og kontrollutvalet får sekretariathjelp frå Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS). Kommunen er medeigar i VETAKS, og kostnadene for sekretariatet sine tenester vert fordelte etter eigen fordelingsnøkkel.

Med oppdrag for 34 kommunar og 2 fylkeskommunar i Agder og Vestfold og Telemark er VETAKS det største kontrollutvalssekretariatet i landet. Sekretariatet har 10 årsverk og sekretær for kommunen er Kristoffer Fjellgaard. I tillegg har Ingebjørg Liland vore sekretær for kontrollutvalet delar av året. Dagleg leiar er Line Bosnes Hegna.

Sekretariatet er sjølvstendig i høve til kommunen sin administrasjon og den eller dei som utfører revisjon for kommunen. Det er strenge grenser for kven som kan vere tilsette i sekretariatet. Den som utfører sekretariatsoppgåver for kontrollutvalet, er direkte underordna kontrollutvalet og skal følgje dei retningslinene og pålegga som utvalet gir.

Sekretariatet si heimeside er [www.vetaks.no](http://www.vetaks.no). Her finn de ytterlegare informasjon om kontrollutvalet og sekretariatet.



## 7. Revisjon

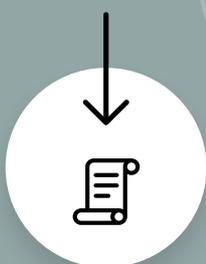
**Kommunen er medeigar i, og har avtale om levering av revisjonstenester Vestfold og Telemark revisjon IKS. Selskapet utfører rekneskapsrevisjon, forenkla etterlevingskontroll, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor utføre andre oppdrag etter avtale.**

Selskapet leverer revisjonstenester til 23 kommunar og ein fylkeskommune. Kostnadene til revisjon er baserte på ein avtale mellom kommunen og selskapet, og inneheld dei revisjonstenestene som kommunen etter avtalen får levert. Det er også mogleg å bestille andre prosjekt og oppdrag frå revisjonen.

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor er Hilde Vatnar, og teamleiar rekneskapsrevisjon er Ingebjørg Nordby Vibeto. Kirsti Torbjørnson og Bente Hegg Ljøsterød er oppdragsansvarlege forvaltningsrevisorar.

Kontrollutvalet har et ansvar for å sjå til at det vert gjennomført revisjon av kommunen og at den vert gjennomført etter gjeldande standardar og regelverk. I dette ligg mellom anna at revisor kvart år legg fram eigenvurdering av sjølvstende, overordna revisjonsplan / revisjonsstrategi og orienterer i kvart møte om det pågåande revisjonsarbeidet basert på revisjonsstrategien.

Revisjonen si heimeside er [www.vtrevisjon.no](http://www.vtrevisjon.no). Her finn de mellom anna rapportar frå revisjonen.



## 8. Arbeidet til kontrollutvalet – møte og saker

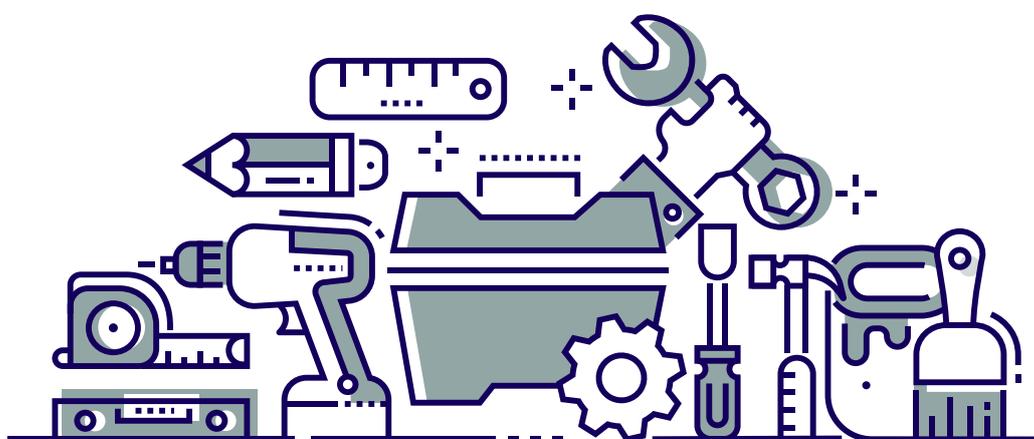
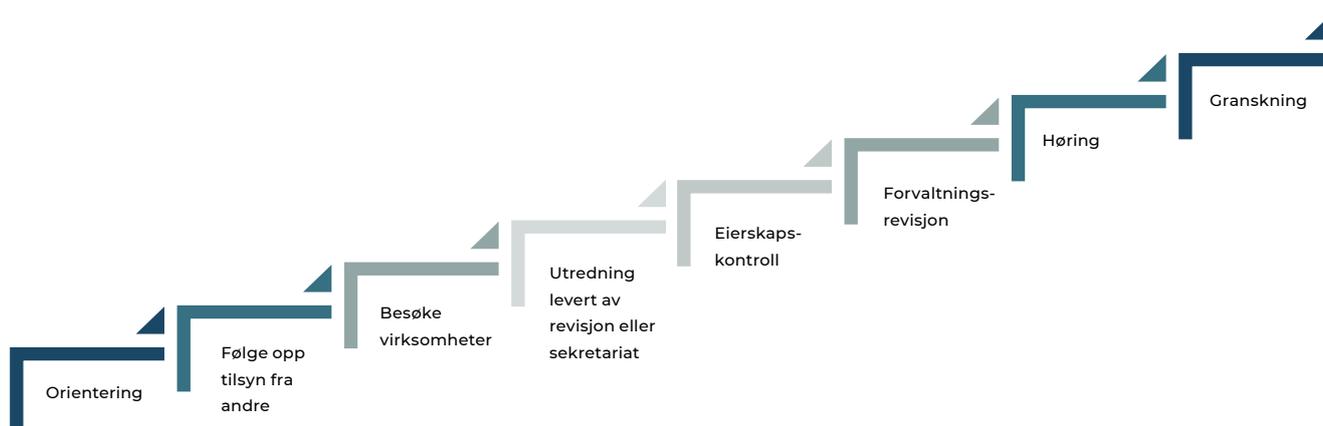
Kontrollutvalet har i 2020 heldt 4 møte og handsama 30 saker.

Til samanlikning blei det i 2019 gjennomført 5 møte og handsama 33 saker. Kontrollutvalets aktivitet er stort sett lik tidlegare år.

Kontrollutvalet sine møter er opne for publikum med unntak av dei tilfella der det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumenta og protokollane vert fortløpande lagt ut på sekretariatet si heimeside: [Møtedokumenter - Utvalg - Seljord kontrollutval \(360online.com\)](https://360online.com).

Administrasjonen blir ved fleire høve invitert til kontrollutvalet for å orientere om ulike verksemdsområde i kommunen. Kontrollutvalet ønskjer å vere synleg og ha god kontakt med leiinga i kommunen. Rådmannen og representantar for rådmannen har delteke på fleire av møta i utvalet, noko kontrollutvalet oppfattar som ein styrke i arbeidet sitt.

Kontrollutvalet har fleire ulike verktøy for å gjennomføre arbeidet sitt.



KONTROLLUTVALETS VERKTØYKASSE – VERKEMIDDELTRAPPEN



## 8.1 Rekneskapsrevisjon

**Revisjon av årsrekneskapen er ein sentral del av kommunen sin eigenkontroll. Revisor skal gi tryggleik for at ein kan stole på informasjonen kommunen gir om økonomien sin.**

Revisor er ein sjølvstendig og objektiv tredjeperson som gjennom sine kontrollar kan avdekkje og førebyggje feil og manglar i den økonomiske rapporteringa. Revisor vil i tillegg rettleie kommunen for å bidra til å førebyggje og avdekkje feil og misleghald.

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen blir revidert på ein forsvarleg måte. Utvalet er difor avhengig av at revisor gir tilstrekkeleg rapportering om revisjonsarbeidet. At kontrollutvalet og revisor har ein god dialog og god forståing av oppgåvene sine, er viktige føresetnader for å vere trygg på at revisjonsarbeidet blir forsvarleg utført.

I samband med ny kommunelov er oppgåvene til revisor knytt til rekneskapsrevisjon noko utvida. Revisor skal frå og med 2020 etter kommunelova § 24-5: «se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.»

Nytt for rekneskapsrevisor er altså kravet til å sjå på avvik frå budsjettpremissar og rapportere på dette som ein del av revisjonsmeldinga. I ny kommunelov er det i § 14-6 også innført krav om at kommunen utarbeider ein samla rekneskap for kommunen, eller såkalla konsolidert årsrekneskap som beskriven i kommunal rekneskapsstandard nr. 14 (først gjeldande for årsmelding 2021).

**Kontrollutvalet sin uttale til Seljord kommune sin årsrekneskap 2019:**

*Kontrollutvalet har handsama Seljord kommune sitt årsrekneskap for 2019. Saman med årsrekneskapen følgde rådmannen sin årsberetning. Vestfold og Telemark revisjon IKS har avlagt revisjonsmelding og rapport til kontrollutvalet om årsrekneskapen.*

*Årsrekneskapen viser kr 206 081 357 til fordeling drift og eit rekneskapleg mindreforbruk på kr 3 331 921.*

*Kontrollutvalet meiner at presentasjonen av årsrekneskapen med tilhøyrande spesifikasjonar og noter tilfredsstill brukaranes informasjonsbehov og gjev eit riktig bilete av dei forhold som årsberetninga til rådmannen omhandlar.*

*Kontrollutvalet har ingen merknader til årsrekneskapen for Seljord kommune for 2019 og sluttar seg til revisors beretning av 18.05.2020. Kontrollutvalet anbefaler at Seljord kommune sitt årsrekneskap for 2019 vert godkjend.*

*Kontrollutvalet si uttale vert sendt kommunestyret med kopi til formannskapet.*

Revisor leverte ei rapport av arbeidet med revideringa av rekneskapen til Seljord kommune i møtet 27.05.2020.

Revisor har sendt eitt nummererte brev i 2020. Nummerert brev nr. 8 kom i samband med forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga, og gjeld feil knytta offentlege anskaffingar. Revisor fann ut at det ved to høve ikkje var skrive protokoll for anskaffinga slik reglane krev. Kommunen har forklara forholda som førde til at det ikkje vart skrive protokoll, og har laga slik protokoll i ettertid. Kommunen har og lagt om rutinane slik at dette ikkje skal skje igjen.



## 8.2 Forenkla etterlevingskontroll

Det går fram av kommunelova at revisor er pålagt å gjennomføre forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga. Kontrollen skal vere basert på ei risikovurdering, og den skal gjennomførast med moderat tryggleik. Kontrollutvalet blir orientert om risikovurderinga og resultatet av kontrollen.

**I kommunelova § 24-9 er rekneskapsrevisor gitt i oppgåve å gjennomføre ein forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga:**

“Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen»

**Lova føreset at kontrollen vert gjennomført med avgrensa ressursar og resultatet er basert på moderat tryggleik. Kontrollen skal utførast i tråd med revisjonsstandarden RSK301.**

Revisor har gjennomført ein kontroll av etterlevinga av reglane om offentlege anskaffingar. Revisor kontrollerte om kommunen:

1. har gjennomført konkurranse i tråd med lov og forskrift om offentlege anskaffingar
2. har utarbeidd protokoll for anskaffingar i tråd med regelverket

Revisor undersøkte anskaffingar gjort i 2019.

#### **Grunnlag for konklusjon med atterhald:**

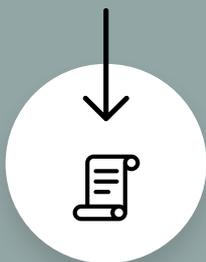
Vi har funne at det for to av anskaffingane i utvalet ikkje vart utarbeida protokoll før revisor etterspurde dei.

#### **Konklusjon med atterhald**

*Basert på utførte handlingar og bevis som er henta inn er vi, med unntak av det forholdet som er nemnt i avsnittet «grunnlag for konklusjon med atterhald», ikkje blitt merksame på andre forhold som gir oss grunn til å tru at Seljord kommune ikkje i det alt vesentlege har fylgd dei reglane som gjeld for konkurranse og føring av protokoll for anskaffingar.*

*Denne fråsegna er berre utarbeidd for å gje kontrollutvalet eit betre grunnlag for å ivareta sitt «sjå til»-ansvar med økonomiforvaltninga og til informasjon for Kviteseid kommune, og er derfor ikkje nødvendigvis egna til andre føremål.*

Revisor sin uttale frå forenkla etterlevingskontroll blei handsama i kontrollutvalet 07.10.2020



## 8.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er ei av dei lovpålagte oppgåvene til kontrollutvalet. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalet undersøkje om kommunen etterlever regelverk, oppnår fastsette mål, og om ressursane vert effektivt forvalta.

### Av kommunelova § 23-3 går det fram at:

*«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkningar ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.*

*Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.*

*Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planene.»*

Kontrollutvalet er delaktig i val av tema og utforming av problemstillingar basert på ei overordna risikovurdering, innanfor dei rammer som er gitt av kommunestyret. Forvaltningsrevisjon gjer det mogleg for kontrollutvalet å gå i djupna i ulike saksforhold, innan eitkvart verksemdsområde i kommunen. Det er vidare mogleg å gjennomføre forvaltningsrevisjonar i selskap kommunen har eigarinteresse i. Forvaltningsrevisjon vil difor kunne ha høg nytteverdi, både i utvalet si kontrollverksemd, og i kommunen sin internkontroll og forbetningsarbeid.



Kontrollutvalet handsama i møtet 07.10.20 sak nr. 15/20 plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 & plan for eigarskapskontroll 2020-2023. Planen baserar seg på ei risiko- og vesentlegheitsvurdering som er utarbeidd av Vestfold & Telemark revisjon IKS. Planen vart vedteke av kommunestyret i møtet 05.11.2020 sak 80/20.

### Gjeldande plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020-2023

1. Helse og omsorg
  - a. (Aktuelle tema mat/ernæring, kvalitet, avvikshandtering)
2. Skule
  - a. (Aktuelle tema: elevanes skulemiljø, førebyggjande arbeid og handtering av enkeltsaker, kvalitet på opplæringa til flyktningsbarn/ungdom i skulen)
3. Fellesprosjekt med andre kommunar
  - a. (Aktuelle tema: PPT, NAV eller barnevern)
4. Internkontroll
  - a. (Aktuelle tema: gjennomføring og implementering, avvikshandtering)
5. Eigarstyring
  - a. (tema: Eigarmelding - innhald og oppfølging)

I 2020 har kontrollutvalet ikkje handsama nokre forvaltningsrevisjonsrapportar, men har bestilt fyrste forvaltningsrevisjonsprosjekt for perioden.

I møte 02.12.2020, sak 26/20, bestilte kontrollutvalet ein forvaltningsrevisjonsrapport, og fatte fylgjande vedtak:

*Seljord kontrollutval bestiller prosjektplan for eit forvaltningsrevisjonsprosjekt om Helse & omsorg med tema mat & ernæring, frå Vestfold & Telemark revisjon IKS.*

*Kontrollutvalet omprioriterer dermed på prosjekt 1 og 2 i vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020-2023, i tråd med mynde frå kommunestyret til å gjere endringar i planen.*

Årsaka til kontrollutvalets omprioritering i planen frå det kommunestyret vedtok, var eit nyleg statleg tilsyn med skulen som overlappa ein del tema det er lagt opp til i plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalet har i 2020 også fylgd opp tidligare forvaltningsrevisjonsrapport om Arkiv- og dokumenthandsaming i Seljord kommune.



## 8.4 Eigarskapskontroll

Eigarskapskontroll er ei av dei lovpålagde oppgåvene til kontrollutvalet og er eit viktig verkemiddel for å sikre at selskapa ligg under demokratisk styring og kontroll.

**I kommunelova § 23-4 står dette om eigarskapskontroll:**

*«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.*

*Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.*

*Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»*

Kontrollutvalet handsama i møtet 07.10.20 sak nr. 15/20 "*plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 & plan for eigarskapskontroll 2020-2023.*" Planen baserar seg på ei risiko- og vesentlegheitsvurdering som er utarbeidd av Vestfold & Telemark revisjon IKS. Planen er vedtatt av kommunestyret i møtet 05.11.2020 sak 80/20.

Planen innehelgd eit prosjekt innanfor eigarskapskontroll. Det planlagte prosjektet er om kommunens eigarstyring med "*Eigarmelding - innhald og oppfølging*" som eit aktuelt tema.

Det er ikkje satt noko estimat for når prosjektet vert gjennomført.

## 8.5 Andre saker

### Kontrollutvalet har i tillegg til tidlegare nemnde saker handsama følgjande:

- Arbeid med internkontroll i Seljord kommune
- Oppfølging av politiske vedtak i Seljord kommune
- Oritnering om handsming av forvaltningsrevisjon av "*arkiv og dokumenthandtering*" i kommunestyret
- Vurdering av forvaltningsrevisors sjølvstende 2020 - Seljord kommune
- Årsmelding 2019 - Seljord kommune
- Årsrapport med årsrekneskap og kontrollrapport for skatteoppkrevjarfunksjonen 2019 - Seljord kommune
- Innspill til risiko- og vesentlighetsanalyse for 2020-2023
- Budsjett for kontrollarbeidet 2021 - Seljord kommune
- Overordna revisjonsstrategi for rekneskapsrevisjon 2020 - Seljord kommune
- engasjementsbrev Vestfold & Telemark revisjon IKS - Seljord kommune
- Vurdering av rekneskapsrevisors sjølvstende 2020 - Seljord kommune
- Orientering om budsjett 2021 - Seljord kommune
- Orientering frå administrasjonen i saka angående støy ved Brøløs
- Orientering frå administrasjonen angående framtidig behov innanfor helse og omsorg.
- Møte- og arbeidsplan 2021 - Seljord kommune
- Orientering frå revisor (Handsama i kvart møte)
- Referatsaker (Handsama i kvart møte)
- Eventuelt (Handsama i kvart møte)

## Henvendelsar

Det er normalt at kontrollutvalet kvart år mottek fleire henvendelsar og brev frå ulike aktørar i kommunen. slike henvendelsar kan komme frå privatpersonar, organisasjonar, politikarar og andre. Henvendelsar sendt til kontrollutvalet vert fortløpande vurdert og lagt fram for kontrollutvalet som vurderar eventuell handsaming.

Sjølv om kontrollutvalet normalt sett ikkje handsamar enkeltsakar, er henvendelsar, og handteringa av dei, viktig for kontrollutvalets tillit i befolkninga.

## 9. Konklusjon og avsluttande kommentar

**Årsmeldinga vert med dette lagt fram for kommunestyret. Ved å sjå møte- og arbeidsplan og årsmelding i samanheng, kan kommunestyret sjå om dei vedtekne oppgåvene og målsettinga for kontrollutvalet er eller blir følgde opp.**

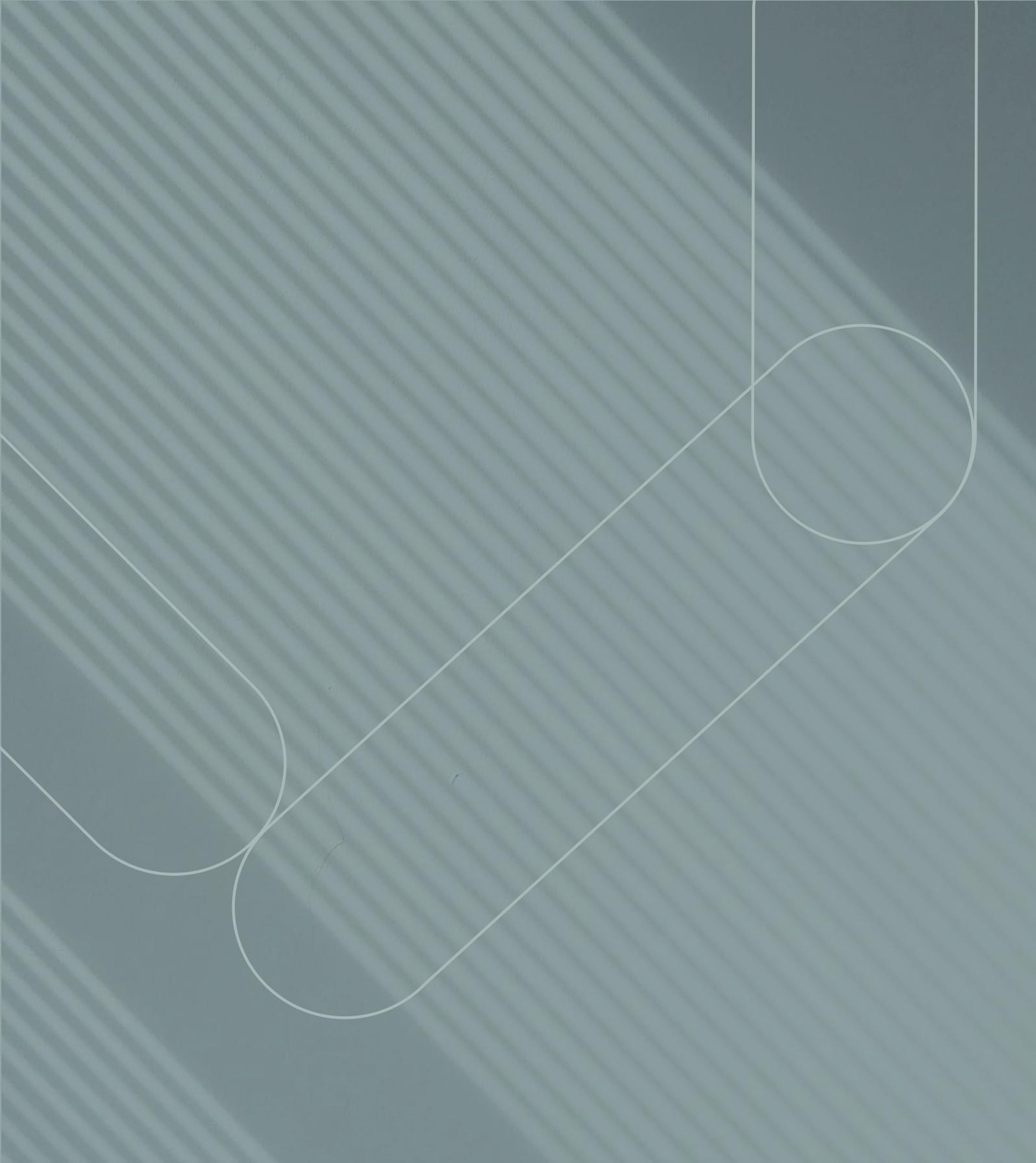
- Kontrollutvalet har hatt omtrent tilsvarande aktivitet som tidlegare år
- Kontrollutvalet si verksemd har i 2020 vore påverka av korona-pandemien, men møteverksemda har stort sett ikkje vore direkte påverka.
- Vedteken plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll vert fortløpande følgde opp.
- Kontrollutvalet har vedteke å prioritere eit forvaltningsrevisjonsprosjekt om Helse & omsorg i plan for forvaltningsrevisjon.
- Kontrollutvalet har utført og følgd opp sine oppgåver i tråd med vedteken møte- og arbeidsplan.

(Porsgrunn) (14.05)

Jon Svartdal  
Leiar

Kristoffer Fjellgaard  
Utvalet sin sekretær/rådgivar



An abstract graphic consisting of several thin white lines that form a series of overlapping, rounded shapes and curves, resembling a stylized 'V' or a series of connected loops. The background is a solid teal color with a subtle pattern of fine, parallel white lines.

VETAKS

VESTFOLD, TELEMAR OG AGDER  
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO