



**Seljord kommune**

ÅRSMELDING FRÅ  
KONTROLLUTVALET



**VETAKS**

VESTFOLD, TELEMARKE OG AGDER  
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

# INNHALD / KONTROLLUTVALETS ÅRSMELDING / **2022**

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

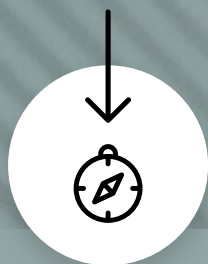
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper 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.

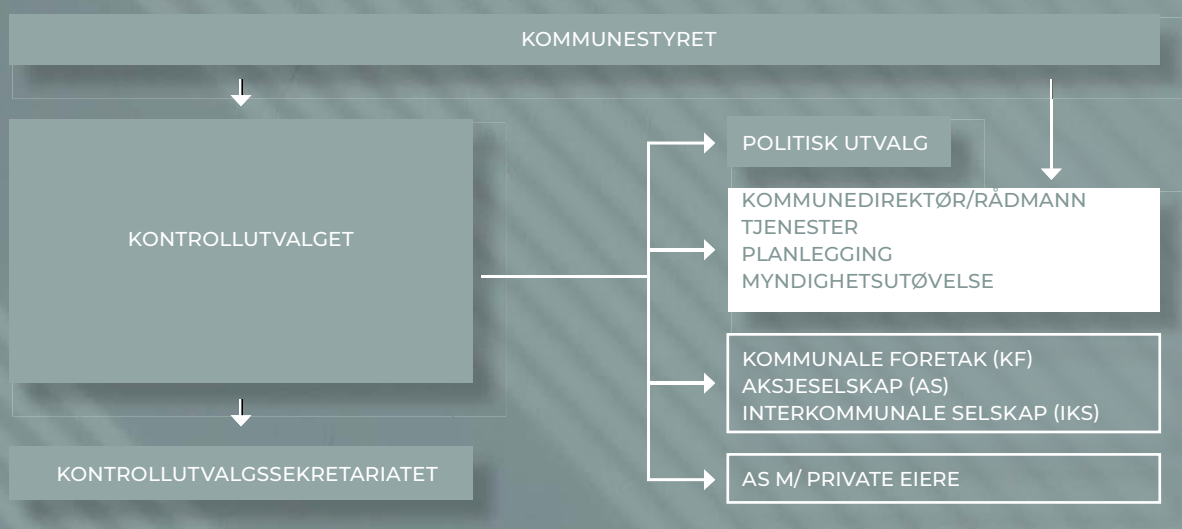
Utvalet sin leiar har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker vert handsama. Utvalet sin leiar kan la eit av dei andre medlemmane i utvalet utøve denne retten på sine vegner. Kontrollutvalet har rett til å vere til stades i lukka møte i folkevalde organ i kommunen.

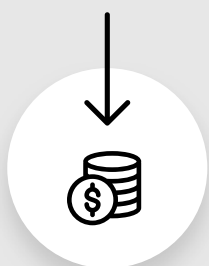
Kontrollutvalet har ikkje høve til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøve politiske prioriteringar eller kor politisk føremålstenleg eit vedtak er. Kontrollutvalet kan likevel uttale seg om kommunestyret eller anna folkevald organ er i ferd med å gjere eller har gjort eit ulovleg vedtak.



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

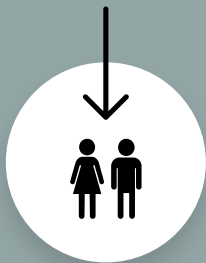
For å utøve funksjonen sin på ein god måte ber kontrollutvalet kommunestyret om økonomiske rammer som gjer den nødvendige aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalet sitt mandat mogleg.

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 2022.

	BUDSJETT 2022	REKNESKAP 2022
Godtgj. etter vedteke satsar	45 000	24 794,04
Arbeidsgiveravgift	5 000	2 628,17
abonnement/kontingent	5 000	3 700
Servering		
Kursverksemd, møter og anna	50 000	4 400
<b>Sum kontrollutval</b>	<b>105 000</b>	<b>35 522,21</b>
<b>Kjøp av tenester</b>		
Sekretariat	141 000	141 000
Revisjon (rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon)	670 000	669 380
<b>Sum</b>	<b>916 000</b>	<b>845 902,21</b>

Oppstillinga ovanfor visar rekneskapan for kontrollutvalet si aktivitet, inklusive driftstilskot til revisjon og sekretariat. Resultatet visar eit mindreforbruk mot budsjett, spesielt for møtegodtgjerdse og kursverksemd.



## 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. Kommunestyret 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	Jeanette Cecilie Stenhaug (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:**

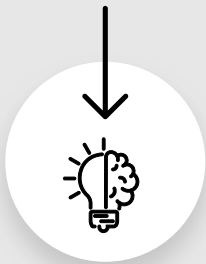
Vara nr. 1	Inger Longvik (AP)
Vara nr. 2	Arild Johansen (AP)

**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.

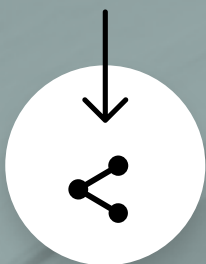
Opplæring og kursverksemd kan skje lokalt (haust- og vårkonferanse i regi av VETAKS) eller gjennom sentrale tilbod. Kontrollutvalet vert kvart år invitert til Kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Fagkonferansen i regi av Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Dette 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 starten av 2022 vert enkelte kurs og konferanser gjort digitale.*

*Eit av kontrollutvalets medlemmar deltok på VETAKS si haustkonferanse 21. november 2022.*

*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. 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 Ingebjørg Nordby Vibeto. Teamleiar rekneskapsrevisjon er Valeria Sunde.

Kirsti Torbjørnson, Bente Hegg Ljøsterød og Anne Hagen stridsklev 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.



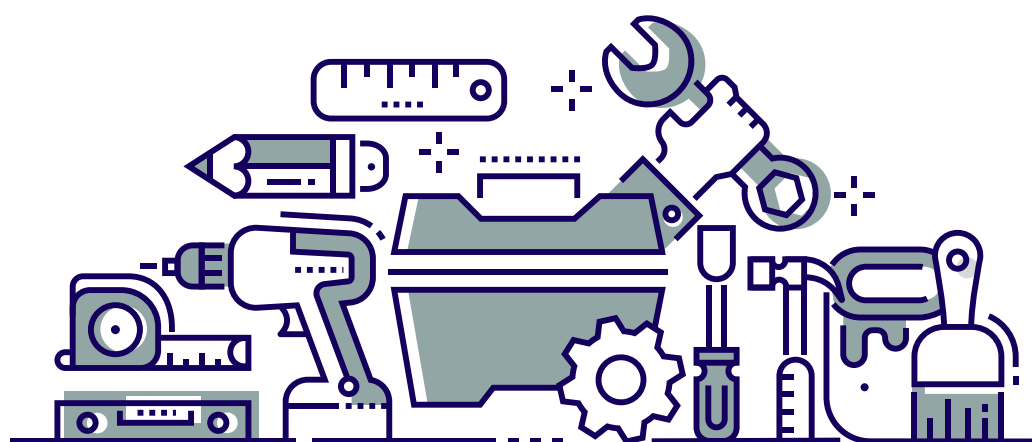
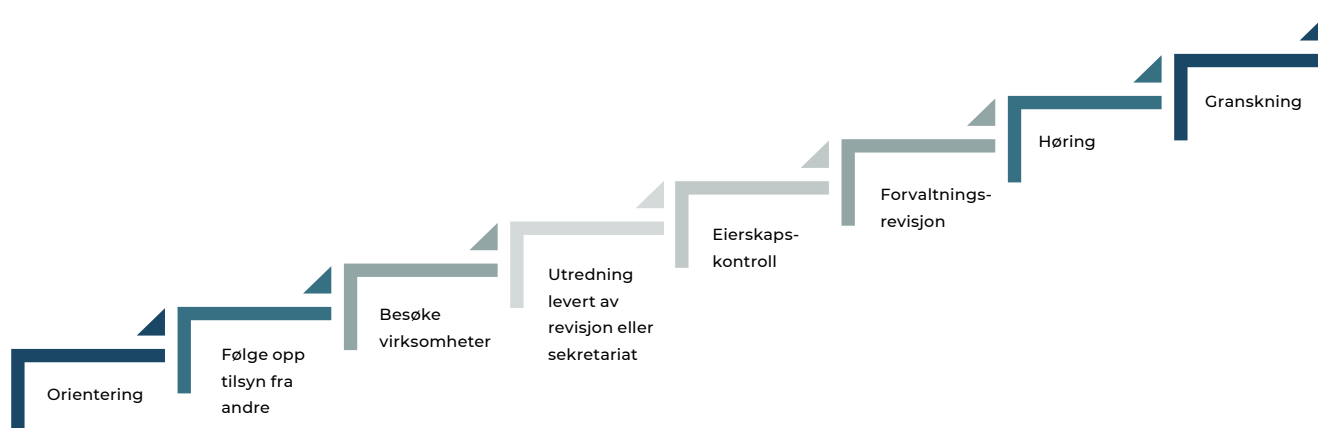
## 8. Arbeidet til kontrollutvalet – møte og saker

Kontrollutvalet har i 2022 heldt 4 møte og handsama 31 saker. Til samanlikning blei det i 2021 gjennomført 5 møte og handsama 29 saker. Kontrollutvalets aktivitet er stort sett lik tidlegare år.

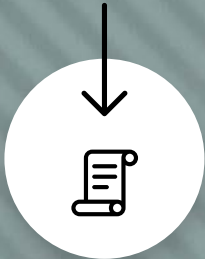
Kontrollutvalet sine møter er åpne for publikum med unntak av de tilfellene der det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumenter og protokollene vert fortløpende lagt ut på sekretariatets hjemmeside: <https://opengov.360online.com/Meetings/VETAKS/Boards/Details/200380?Year=2021&Month=-1&focus=true>

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

Kontrollutvalet har fleire ulike verktøy for å gjennomføre arbeidet sitt.



KONTROLLUTVALET'S 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.

Den nye kommunelova av 2018 utvida oppgåvene til revisor knytt til rekneskapsrevisjonen noko. 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.



**Kontrollutvalet si uttale til Seljord kommune sin årsrekneskap og årsmelding 2021:**

*Kontrollutvalet har handsama Seljord kommune sin årsrekneskap og årsmelding for 2021.*

*Årsrekneskapen viser eit netto driftsresultat på kr 4,4 millionar . Investeringsrekneskapen er avslutta i balanse, og det er oppnådd i tråd med reglane i ny kommunelov og BRF.*

*Revisor har lagt fram revisjonsmelding 18.05.2022 som stadfestar at årsrekneskapen og årsmeldinga er lagt fram i samsvar med lover og forskrifter og god kommunal rekneskapsskikk. Revisor har ikkje avdekt vesentlege feil eller manglar som krev atterhald eller presiseringar i revisjonsmeldinga og har avlagt ei «normalmelding».*

*Kontrollutvalet har hatt jamleg oppfølging med revisjonen gjennom året og i samband med årsoppgjeret. Kontrollutvalet merker seg at rekneskapen ikkje var avlagt innanfor den frist som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalet har likevel ikkje blitt kjent med forhold som bør ha betydning for kommunestyret si godkjenning av årsrekneskapen eller årsmeldinga for 2021.*

*Kontrollutvalet tilrår at Seljord kommune sin årsrekneskap og årsmelding for 2021 vert godkjent.*

*Uttalen vert sendt til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalen vert sendt til kommunestyret med kopi til formannskapet.*

**Nummererte brev**

I forkant av handsaminga av kommunens årsrekneskap og årsmelding for 2020 sendte revisor ei negativ revisjonsmelding på bakgrunn av at rekneskap og årsberetning ikkje var avlagt i tide. Revisor var difor ikkje stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innan fristen for å komme med revisjonsmelding 15. april, jfr. kommunelova § 24-8.

Revisor trakk den negative revisjonsmeldinga tilbake når årsrekneskap og årsberetning var levert, og revisor hadde gjennomført de revisjonshandlingar dei fann nødvendige for å bekrefte årsrekneskapen. Endeleg revisjonsmelding var datert 12.05.2021, og var lagt ved kontrollutvalets sakspapir til møtet 30.05.2021.

**Misleg hending:**

Kontrollutvalet fekk våren 2022 melding om ei misleg hending i kommunen. Rådmannen gav melding om dette til revisor som sendte skriftleg melding om dette til kontrollutvalet. Til møtet 30.05.2022 fekk kontrollutvalet ei foreløpig innberetning om hendinga, før det i møtet 28.09.2022 vert framlagt ei endeleg innberetning om saka.



## 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 utført eit attestasjonsoppdrag i samband med etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga i Seljord kommune på følgjande område:

Kontroll av etterleving av reglane om berekning av sjølvkost.

**Konklusjon:**

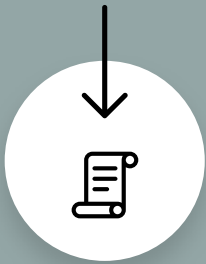
*Basert på utførte handlingar og bevis som er henta inn er vi ikkje blitt merksame på andre forhold som gir oss grunn til å tru at Seljord kommune ikkje i det alt vesentlege har fylgd dei reglane som gjeld for berekning av sjølvkost.*

Revisor har kontrollert følgjande:

1. Er berekninga av sjølvkost i samsvar med reglar og retningslinjer?
2. Er avsetning til og bruk av sjølvkostfond i samsvar med regelverk?
3. Har kommunestyret fastsett gebyrsatsar for alle aktuelle gebyrområde?

*Denne fråsegna er berre utarbeida for å gje kontrollutvalet eit betre grunnlag for å ivareta sitt -ansvar med økonomiforvaltninga og til informasjon for Seljord kommune, og er derfor ikkje nødvendigvis egna til andre formål.*

Vi har undersøkt det ovanståande for 2021



## 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

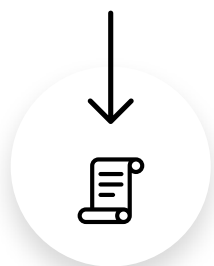
1. Helse og omsorg (Gjennomført)
  - a. (Aktuelle tema mat/ernæring, kvalitet, avvikshandtering)
2. Skule
  - a. (Aktuelle tema: elevanes skulemiljø, førebyggjande arbeid og handtering av enkeltsaker, kvalitet på opplæringa til flyktningbarn/ungdom i skulen)
3. Fellesprosjekt med andre kommunar (Under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

**Felles forvaltningsrevisjon av Vest-  
telemark PPT**

Kontrollutvalet har i 2022 bestilt ein forvaltningsrevisjonsrapport om PP-tenesta. Prosjektet er eit samarbeidsprosjekt mellom fleire kommunar.

Rapporten er forventa å bli levert i løpet av 2023, og vil omhandle desse problemstillingane:

1. Er kommunane si eigarstyring av selskapet i samsvar med krav, egne føringar og tilrådingar?
2. Har kommunen tiltak for å oppfylle kravet i opplæringslova § 5-6 om pp-teneste?
3. Har selskapet tiltak for å ivareta sentrale selskapsrettslege krav til verksemda?
4. Har selskapet tiltak for at selskapet leverer tenester i samsvar med selskapsavtala?



## 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.»*



I kontrollutvalets møte 28.09.2022, sak 17/22, fekk kontrollutvalet levert ein prosjektplan for ein genrell eigarstyring for Seljord kommune med tema "Eigarstyring og styreval".

Rapporten vert levert til kontrollutvalet 30.11.2022, sak 25/22.

Rapporten omhandla fylgjande problemstillingar:

1. Har kommunen eigarskapsmelding i samsvar med gjeldande krav?
2. Handsamar kommunen eigarsaker i samsvar med eigne retningslinjer og tilrådingar frå KS?
3. Er styrevalprosessar for selskapa lagt til rette og gjennomført i samsvar med lovkrav, kommunen sine retningslinjer og tilrådingar frå KS?
4. Er styresamansetjinga i samsvar med lovkrav og vedtekter/selskapsavtalar?

Revisjonen undersøkte eigarstyringa i kommunen i 2021 og 2022. Revisjonen har ikkje undersøkt handsaminga av saker i generalforsamlingane/representantskapa.

### Tilrådingar

Revisjonen kom med følgjande tilrådingar til Seljord kommune:

- Kommunen bør saman med dei andre eigarane ta initiativ for å sikre at selskapa sender ut innkalling til generalforsamling/ representantskap i samsvar med gjeldande fristar.
- Kommunen bør sikre at eigarsaker blir handsama politisk i kommunen, i samsvar med lovkrav og vedtekne eigarskapsprinsipp.
- Kommunen bør sikre at årsmeldingar og anna informasjon om selskap blir lagt fram for kommunestyret i samsvar med retningslinene i eigarskapsmeldinga.
- Kommunen bør vurdere tiltak for å fremje kommunen sine føringar for styreval overfor selskapa og valnemndene.

### Vedtak:

Seljord kontrollutval tek rapport frå eigarskapskontroll «Eigarstyring - styreval» til vitande og sendar den til kommunestyret for handsaming.

Kontrollutvalets tilråding til kommunestyret:

Kommunestyret sluttar seg til tilrådingane i rapport «Eigarstyring - styreval», og ber kommunedirektøren rapportere skriftleg til kontrollutvalet på oppfølging av tilrådingane i rapporten seinast 15.mai 2023

## 8.5 Andre saker

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

- Ny orientering om prosess med tilsetjing av biblioteksjef i Seljord kommune
- Oppfølging av arbeidstilsynets tilsyn med heimetenesta og støttekontaktenesta
- Årsmelding 2021 Seljord kontrollutval
- Handtering av førespurnader til kontrollutvalet - Seljord kommune
- Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisor - Seljord kommune
- Orientering om rutiner for handtering av misligheter i Seljord kommune
- Overordna revisjonsstrategi for rekneskapsrevisjon 2022 - Seljord kommune
- Risikp- og vesentlegheitsvurdering for forenkla etterlevingskontroll 2022
- Endeleg innberetning om misleg hending
- Eigenvurdering av rekneskapsrevisors sjølvstende 2022 - Seljord kommune
- Budsjett for kontrollarbeidet 2023 - Seljord kommune
- Orientering om budsjett 2023 - Seljord kommune
- Møte- og arbeidsplan 2023 - 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.

Kontrollutvalet har i 2022 motteke fleire henvendelsar og innspel frå ulike aktørar i kommunen. Desse har mellom anna ført til at kontrollutvalet har bedt om orienteringar frå administrasjonen.

## 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 tilsvarende aktivitet som tidlegare år
- Vedteken plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll vert fortløpande følgde opp.
- Kontrollutvalet har handsama rapport frå eigarskapskontroll om eigarstyring og styreval i Seljord kommune
- Kontrollutvalet har utført og følgd opp sine oppgaver i tråd med vedteken møte- og arbeidsplan.

Seljord, 01.03.2023

Jon Svartdal  
Leiar

Kristoffer Fjellgaard  
Utvalet sin sekretær/rådgivar





VETAKS

VESTFOLD, TELEMAR OG AGDER  
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO