

2023

Årsmelding

Kontrollutvalget

**Notodden
Kommune**

Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS

www.vetaks.no

Innholdsfortegnelse

1. Innledning	2
1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning.....	3
1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid.....	4
1.3 Kontrollutvalget sine ressurser	5
Sekretariatet	5
Revisjonen.....	5
Økonomi.....	5
2. Kontrollutvalget sin virksomhet.....	7
2.1 Regnskapsrevisjon	7
2.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll	8
2.3 Påseansvar økonomiforvaltning	10
2.4 Annet arbeid i utvalget	10
3. Vedlegg.....	12
Vedlegg 1: Saker behandlet i utvalget.....	12
4. Kilder til informasjon.....	14

1. Innledning

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret, administrasjonen og revisjonen for samarbeidet.

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger på sekretariatets hjemmesider: www.vetaks.no/ Notodden kommune.

På www.vetaks.no finner du også møtekalender, informasjon om kurs og konferanser, nyttige lenker om kontrollutvalgets virksomhet og annen relevant informasjon.

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet.

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll, men kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven § 23-5 «*rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget*». Hensikten med kontrollutvalgets årsmelding er derfor å rapportere på utvalgets arbeid, opp mot kontrollutvalgets lovpålagte oppgaver og møteplan. Årsmeldingen gir også et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks og forholdet til revisjonen og sekretariatet, og de viktigste saker som er behandlet gjennom året.

1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning

Kontrollutvalget ble valgt på det konstituerende kommunestyremøtet for perioden 2023-2027, høsten 2023, i henhold til krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene jfr. kommuneloven §23-1 tredje ledd.

Kontrollutvalget består av følgende 5 medlemmer og 8 varamedlemmer:

Medlemmer av kontrollutvalget 2023-2027

Faste medlemmer:

Varamedlemmer:

Leder Tonje Harbek Brokke - H Nestleder Nhan Kien Nguyen Huynh - FRP Medlem Ida Asland - H Medlem Bjarne Bakken - AP Medlem Anne Haugen Wagn - SV	Vararepresentanter for Høyre og FRP Nr 1. Per Christian Voss - H Nr 2. Arve Berntsen - FRP Nr 3. Elin Rauland - FRP Nr 4. Gunnbjørg Fisketjøn - V Nr. 5 Svetlana Fjæren Neteland - H Nr. 6 Jørn Christensen - H Personlig vara: Bjarne Bakken – Kari Wølner - AP Anne Haugen Wagn – Nils Angard - SP
---	---

Kontrollutvalget hadde frem til valget i 2023 følgende medlemmer og varamedlemmer.

Medlemmer av kontrollutvalget 2023

Faste medlemmer:

Varamedlemmer:

Leder Veslemøy Waale (H) Nestleder Odd-Arne Thorbjørnsen (H) Medlem Bjarne Bakken (AP) Medlem Jan Andreas Danielsen (Krf) Medlem Inger Marie Kjølner (Ap)	Vara nr 1. Roger Ivar Heimdal (H) Vara nr 2 Hanne Thürmer (Sp) Vara nr 3 Berit Hersir Lund (SV) Vara nr 4 Sveinung Hesjedal (H) Vara nr 5 Ida Asland (H) Vara nr 6 Marianne Flatin Arud (Ap) Vara nr 7 Anne Solberg (Ap)
---	--

1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid

Ansvar til kontrollutvalget følger av kommuneloven §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 bystyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp»*

Utover dette kan kontrollutvalget ta opp ethvert spørsmål ved kommunens virksomhet som er knyttet til utvalgets ansvarsområde. Det er kun lovverket, kommunestyret og utvalget selv som kan pålegge kontrollutvalget oppgaver og saker, eller begrense hvilke saker utvalget kan behandle.

Kontrollutvalget har omfattende innsynsrett. Blant annet kan utvalget uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles.

Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøver politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis kommunestyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig vedtak.

Aktørene i egenkontrollen er kommunestyret (bystyret eller fylkestinget), kontrollutvalget sammen med sekretariatet, kommunedirektøren og revisor. En god egenkontroll krever samspill mellom disse. For at dette samspillet skal fungere, er det nødvendig at aktørene kjenner både sin egen og hverandres roller.

1.3 Kontrollutvalget sine ressurser

Sekretariatet

Kontrollutvalgssekretariatet er støttespiller for kontrollutvalget og er viktig for et godt og effektivt kontrollarbeid i kontrollutvalget. Sekretariatet skal etter kommuneloven § 23-7, 2. ledd påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet bistår kontrollutvalget med blant annet oppgaver knyttet til administrasjon, rådgivning og koordinering.

Kommunen er medeier i, og kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS). Med oppdrag for 34 kommuner og 2 fylkeskommuner i Agder og Vestfold og Telemark er VETAKS et av landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har 9 ansatte og fast sekretær for kommunen var i 2023 Marianne Lundeberg. Daglig leder er Line Bosnes Hegna.

Sekretariatets hjemmeside er www.vetaks.no. Her finnes informasjon om kontrollutvalget, møter, saker og sekretariatet.

Revisjonen

Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Vestfold og Telemark revisjon IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Hilde Vatnar og Teamleder regnskapsrevisjon er Elizabeth Kasin. Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer er Kirsti Torbjørnson, Bente Hegg Ljøsterød og Anne Hagen Stridsklev.

Revisjonens hjemmeside er www.vtrevisjon.no. Her finnes blant annet revisjonen sine rapporter.

Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontrollarbeidet i sak 28/23.

	Budsjett 2023	Regnskap 2022	Budsjettforslag 2024
10010 Kontroll og revisjon			
1100 Kontroll og revisjon			
Møtegodtgjørelse folkevalgte	75 000	56 744	75 000
Arbeidsgiveravgift	10 000	8 001	10 000
Sum lønn og sosiale utgifter	85 000	64 745	85 000
Kontormateriell	10 000	10 825	10 000
Mat- og drikkevarer til bevertning	9 000	9 497	10 000
Annet forbruksmaterieill, råvarer og tjenester		0	
Opplæring og kurs	50 000	10 200	50 000
Utg. og godtgj.reiser, diett, bil m.v. som er oppl.pl.	10 000	0	10 000
Kontingenter, gebyrer, lisenser og dataprogram	10 000	9 700	10 000
Sum varer og tj. som inngår i kommunens tj.prod.	89 000	40 222	90 000
Kjøp fra andre regnskapsenh. i KOSTRA konsern	1 333 540	1 333 540	
Sum kjøp av tj. som erst. Kom. Tj.prod.	1 333 540	1 333 540	
VTR IKS			1 197 200
VETAKS IKS 296 000 i -23 gam.mod.l, 219 229 ny mod.			228 000
TOTALT	1 507 540	1 438 507	1 600 200

2. Kontrollutvalget sin virksomhet

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 5 møter og behandlet 40 saker.

Kontrollutvalget har noen lovpålagte saker, som i hovedsak er knyttet til regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Disse er omtalt i egne delkapittel.

I løpet av året står kontrollutvalget fritt til å ta opp saker og holde de møter man ønsker. Eksempler på andre type saker kontrollutvalget kan ha oppe i løpet av året er blant annet årsmelding, budsjettsak og møte- og arbeidsplan.

En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg 1

Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum med unntak av de tilfeller hvor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet.

Saksdokumentene og protokollene publiseres fortløpende på sekretariatets hjemmeside:

[VETAKS | Vestfold, Telemark og Agder Kontrollutvalgssekretariat IKS](#)

2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon er regulert i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- A. kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- B. regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- C. regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i [kapittel 2](#) og 3.*

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter [kommuneloven § 24-7](#) til [§ 24-9](#) blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

Kontrollutvalget har hatt god dialog med regnskapsrevisor i 2023. Oppdragsansvarlig revisor/teamleder har i løpet av året rutinemessig deltatt i utvalgets møter, og oppdatert utvalget på arbeidet med gjennomføring av regnskapsrevisjonen.

Kontrollutvalget behandler hver høst revisjonsplan for regnskapsrevisjonen. I forbindelse med behandling av årsregnskapet i møte 25.04.2023 behandlet utvalget revisors rapport kontrollutvalget hvor revisor redegjorde for utført revisjon for årsregnskapet 2022.

Kontrollutvalget har ikke mottatt nummererte brev i forbindelse med årsregnskapet fra regnskapsrevisor.

Kontrollutvalget uttalte seg om årsregnskapene og årsberetningen til kommunestyret i sak 6-8/23. Kontrollutvalget anbefalte i sitt vedtak at årsregnskapet og årsberetningen godkjennes.

2.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll

Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og en plan for eierskapskontroll. Kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 beskriver dette.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkinger ut fra kommunestyrets vedtak.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

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

Planene skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget behandlet i møte 29.04.2020 sak 09/20. Planen er godkjent av kommunestyret i møte 18.06.2020 sak 22/20

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023:

Forvaltningsrevisjon:

1. Anskaffelser
2. Eiendoms-forvaltning
3. Barnevern
4. Sykefravær – arbeidsmiljø
5. Helse og omsorg – tjenesten for funksjonshemmede
6. Arkiv, dokumentasjon og innsyn.

Eierskapskontroll:

1. Eierskap og styringsdialog – oppfølging og implementering av eierskapsmelding og andre føringer for eierskap
2. IRMAT

Noen av prosjektene er utgått (anskaffelser, eiendomsforvaltning, arkiv). Andre prosjekter (Barnevern, tjenester til mennesker med funksjonsnedsettelse, eierskap, Irmat) gjennomført tidligere.

Det ble i tillegg gjennomført et prosjekt om skolemiljø som ble levert i 2023.

Kontrollutvalget har i 2023 vært med på forarbeidet til utarbeidelse av ny Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028. I møtet 14.06.2023 :

Sak 17/23 - Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll - Notodden kommune

Sak18/23 - Innspill til risiko- og vesentlighetsanalysen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 - Notodden kommune

2.3 Påseansvar økonomiforvaltning

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (KL § 23-2, 1. ledd bokstav b.).

Regnskapsrevisor legger årlig frem en rapport på utført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. I møte 06.09.2023 la revisor frem rapport om etterlevelseskontroll med Kontroll av etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser ved virksomhet for eiendom og utedrift. Revisjonen kontrollerte:

- På hvilken måte er det gjennomført konkurranse når disse leverandørene er valgt?
 - . Er det sendt forespørsel til utvalgte leverandører eller er det annonsert på Doffin?
 - . Er innkjøp fra valgte leverandør inkludert i eller omfattet av eventuell rammeavtale med andre?
 - . Er det benyttet eksterne til å gjennomføre konkurransen?
- Er det skrevet protokoller for utvalgte anskaffelser?

Konklusjon: Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan vi ikke konkludere med at virksomhet for eiendom og utedrift i det alt vesentlige har fulgt regelverket for offentlige anskaffelser. Dette medførte at revisjonen sendte nummerert brev nr 6.

Fra vedtaket: Kontrollutvalget ønsker å prioritere offentlig anskaffelse som forvaltningsrevisjonsprosjekt.

2.4 Annet arbeid i utvalget

Administrasjonen har ved flere anledninger blitt invitert til kontrollutvalget for å orientere om forskjellige virksomhetsområder i kommunen. Kontrollutvalget ønsker å være synlig og ha god kontakt med kommunens ledelse. Kommunedirektøren og representanter for kommunedirektøren har deltatt på flere av utvalgets møter, noe kontrollutvalget oppfatter som en styrke i sitt arbeid. I kontrollutvalget sitt første møte 25.01.2023 var utvalget på befaringsreise på Goasholtmyra hos Irmat AS v/Dagligleder Ove Reidar Moen. Ett av møtene i 2023 var byttet ut med opplæringsmøte i Bø 14.11.2023. Fire av medlemmene møtte.

Kurs og konferanser

Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. Kunnskap om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk er nødvendig for å utføre de oppgaver som går frem av lov og forskrift.

Kontrollutvalget var representert på følgende kurs i 2023:

NKRF kontrollutvalgskonferanse 2023.

Vetaks opplæringsdag i Bø 14.11.2023.

Notodden kommune 20.02.2024

Leder

Rådgiver/utvalgssekretær

Tonje Harbek Brokke

Marianne Lundeberg

3. Vedlegg

Vedlegg 1: Saker behandlet i utvalget

Møte 25.01.2023

- 1/23 - Prosjektplan - Skolemiljø
- 2/23 - Forvaltningsrevisjonsrapport – Tild. av tjen. til mennesker med funksjonsnedsettelse
- 3/23 - Orientering fra revisor 25.01.2023
- 4/23 - Referat- og drøftingssaker 25.01.2023
- 5/23 - Eventuelt 25.01.2023

Møte 25.04.2023

- 6/23 - Notodden kommuneskoger KFS Årsregnskap og årsberetning 2022 - KU uttalelse
- 7/23 - Revisors rapport til kontrollutvalget for regnskapsåret 2022
- 8/23 - Notodden kommunes årsregnskap 2022 - Kontrollutvalgets uttalelse
- 9/23 - Orientering om eldreomsorgen i Notodden kommune
- 10/23 - Forvaltningsrevisjonsrapport IRMAT AS
- 11/23 - Uavhengighetserklæring 2023 - forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- 12/23 - Årsmelding for kontrollutvalget 2022
- 13/23 - Referat- og drøftingssaker 25.04.2023
- 14/23 - Eventuelt 25.04.2023

Møte 14.06.2023

- 15/23 - Oppfølging av Forvaltningsrevisjonsprosjekt - Barnevern
- 16/23 - Orientering fra revisor 14.06.2023 – Notodden
- 17/23 - Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- 18/23 - Innspill til risiko- og vesentlighetsanalysen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028
- 19/23 - Drøftingssak "Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget"
- 20/23 - Referat- og drøftingssaker 14.06.2023 -
- 21/23 - Eventuelt 14.06.2023

Møte 06.09.2023

- 22/23 - Oppfølging – Tild. av tjen.til mennesker med
- 23/23 - 2. gangs oppfølging - Forvaltningsrevisjon - eiendomsforvaltning
- 24/23 - Oppfølging av sak om Etske retningslinjer
- 25/23 - Orientering fra revisor 06.09.2023
- 26/23 - Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig revisor og teamleder 2023
- 27/23 - Forenklet etterlevelse 2022 - Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen
- 28/23 - Budsjett for kontrollutvalgsarbeid og revisjon 2024
- 29/23 - Referat- og drøftingssaker 06.09.2023
- 30/23 - Eventuelt 06.09.2023

Møte 05.12.2023

- 31/23 - Nytt kontrollutvalg - møter og arbeidsform
- 32/23 - Samspill mellom kontrollutvalget og rådmann
- 33/23 - Forvaltningsrevisjonsrapport - Skolemiljø
- 34/23 - Opplæring om regnskapsrevisjon
- 35/23 - Engasjementsbrev Vestfold og Telemark revisjon IKS
- 36/23 - Revisjonsplan 2023
- 37/23 - Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelse 2023
- 38/23 - Møte- og arbeidsplan 2024 - Notodden kontrollutvalg
- 39/23 - Referat- og drøftingssaker 05.12.2023
- 40/23 - Eventuelt 05.12.2023

4. Kilder til informasjon

Lover og forskrifter

Kommuneloven (<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83?q=kommune>)

Offentleglova (<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2006-05-19-16?q=offentlig>)

forvaltningsloven (<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/1967-02-10?q=forvaltning>)

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (<https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2019-06-17-904?q=kontrollutvalg>)

Veiledere

Kontrollutvalgsboka

(<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboka/id2893214/>)

Veileder til kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften

(<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/veileder-til-kontrollutvalgs-og-revisjonsforskriften/id2838745/>)

Samarbeidspartnere og bransjeorganisasjoner

Forum for kontroll og tilsyn (www.fkt.no)

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene (www.nkrf.no)

Forvaltningsrevisjonsregisteret (www.forvaltningsrevisjon.no)

Nasjonal tilsynskalender (<https://tilsynskalender.statsforvalteren.no>)

Sekretariatets hjemmeside

Sekretariatets hjemmeside (www.vetaks.no)

Kontrollutvalgenes sakspapirer (<https://opengov.360online.com/Meetings/VETAKS>)