2023

Årsmelding Kontrollutvalet

Fyresdal kommune

Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS

www.vetaks.no

Innhald

1. Innleiing 2
   1.1 Kontrollutvalet si samansetjing 3
   1.2 Rammer for kontrollutvalet sitt arbeid 4
2. Kontrollutvalet sine ressursar 5
   2.1 Sekretariatet 5
   2.2 Revisjonen 5
   2.3 Økonomi 6
3. Kontrollutvalet si verksemd 6
   3.1 Rekneskapsrevisjon 7
   3.2 Forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll 8
   3.3 Påsjåansvar økonomiforvaltning 9
   3.4 Anna arbeid i utvalet 9
4. Vedlegg 10
   4.1 Oversikt over saker handsama i utvalet 10
   4.2 Kjelder til informasjon 12

1. Innleiing

Kontrollutvalet sitt arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalet meiner å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret, administrasjonen og revisjonen for samarbeidet.

Årsmeldinga er ei oppsummering av verksemda i kontrollutvalet gjennom året. Sakene til utvalet ligg på sekretariatet si heimeside: www.vetaks.no/ Fyresdal kommune. På www.vetaks.no finn du og møtekalender, informasjon om kurs og konferansar, nyttige lenker om kontrollutvalet si verksemd og annan relevant informasjon.

Kommunestyret har det øvste ansvaret for å kontrollere kommunen si verksemd. Kontrollutvalet skal føre kontroll på kommunestyret sine vegner, og skal utøve arbeidet sitt i tråd med kommunelova og forskrift om kontrollutval og revisjon. Kontrollutvalet kan i prinsippet ta opp eitkvart forhold ved kommunen si verksemd så lenge det kan definerast som kontroll, men kan ikkje overprøve politiske prioriteringar som er vedtekne av kommunen sine folkevalde organ.

Kontrollutvalet skal i tråd med kommunelova § 23-5 «*rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget».* Formålet med kontrollutvalet si årsmelding er difor å rapportere på utvalet sitt arbeid, opp mot kontrollutvalet sine lovpålagde oppgåver og møteplan. Årsmeldinga gir òg eit bilete av den formelle rolla og instruksen til utvalet, og høvet til revisjonen og sekretariatet, i tillegg til dei viktigaste sakene som er handsama gjennom året.

1.1 Kontrollutvalet si samansetjing

Kontrollutvalet blei vald på det konstituerande kommunestyremøtet for perioden 2023-2027, hausten 2023, etter krava til valbarheit av kontrollutvalsmedlemmane jf. kommunelova §23-1 tredje ledd.

Kontrollutvalet består av følgjande 5 medlemmar og 3 varamedlemmar:

<u>Medlemmar av kontrollutvalet</u>

<u>Faste medlemmar:</u> *<u>Varamedlemmar:</u>*

Leiar:	Marini Van Terheijden (Sp)	1. vara:	Olav Kiland (Sp)
Nestleiar:	Helge Kiland (Sp)	2. vara:	Thorstein Wøllestad (Ap)
Medlem:	Saamund Gjersund (Sp)	3. vara:	Astrid Jupskås (uavh.)
Medlem:	Arild Metveit (Ap)		
Medlem:	Mona Verina Lofthus (Ap)		

Kontrollutvalet hadde fram til valet i 2023 følgjande medlemmar og varamedlemmar, valde av kommunestyret:

<u>Faste medlemmar:</u> *<u>Varamedlem:</u>*

Leiar:	Marini Van Terheijden (uavh.)	1. vara:	Lars Torstein Momrak (uavh.)
Nestleiar:	Øyvind Kile (Ap)	2. vara:	May Britt B. Festervoll (Sp)
Medlem:	Olav Gisle Noraberg (Ap)	3. vara:	Lars Erik Gangshei (H)
Medlem:	Mona Verina Lofthus (Ap)		
Medlem:	Tarjei Aamlid (H)		

1.2 Rammer for kontrollutvalet sitt arbeid

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

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

Utover dette kan kontrollutvalet ta opp eitkvart spørsmål ved kommunen si verksemd som er knytte ansvarsområdet til utvalet. Det er berre lovverket, kommunestyret og utvalet sjølv som kan påleggje kontrollutvalet oppgåver og saker, eller setje grenser for kva saker utvalet kan handsame.

Kontrollutvalet har omfattande innsynsrett. Blant anna kan utvalet utan å bli hindra av teieplikt, krevje ei kvar opplysning, utgreiing eller eitkvart dokument og foreta dei undersøkingar som det finn naudsynt for å gjennomføre oppgåvene.

Leiaren av utvalet har møte- og talerett i kommunestyret når dei handsamar saker frå utvalet. Leiaren kan la eitt 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 treffe eller har treft 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 naudsynt at aktørane kjenner både sin eigen og kvarandre sine roller.

2. Kontrollutvalet sine ressursar

2.1 Sekretariatet

Kontrollutvalssekretariatet er støttespelar for kontrollutvalet og er viktig for eit godt og effektivt kontrollarbeid i kontrollutvalet. Sekretariatet skal etter kommunelova § 23-7, 2. ledd, sjå til at dei sakene som kontrollutvalet handsamar er forsvarleg utgreidd og at utvalet sine vedtak blir iverksette. Sekretariatet hjelper kontrollutvalet med mellom anna oppgåver knytte til administrasjon, rådgiving og koordinering.

Kommunen er medeigar i, og kontrollutvalet får sekretariatstenester frå Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS). Med oppdrag for 34 kommunar og 2 fylkeskommunar i Agder, Vestfold og Telemark er VETAKS eitt av landets største kontrollutvalssekretariat. Sekretariatet har 9 tilsette og fast sekretær for kommunen i 2023 var Ingebjørg Liland. Dagleg leiar er Line Bosnes Hegna.

Sekretariatet si heimeside er www.vetaks.no. Her finns informasjon om kontrollutvalet, møte, saker og sekretariatet.

2.2 Revisjonen

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

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor er Ingebjørg Nordby Vibeto og Teamleiar rekneskapsrevisjon er Valeria Sunde. Oppdragsansvarlege forvaltningsrevisorar er Kirsti Torbjørnson, Bente Hegg Ljøsterød og Anne Hagen Stridsklev.

Revisjonen si heimeside er www.vtrevisjon.no. Her finns mellom anna revisjonen sine rapportar.

2.3 Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagde kontrollfunksjon på ein god måte er det viktig at kontrollutvalet er gitt tilstrekkeleg med ressursar. Kontrollutvalet utarbeider årleg forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Dette skal følgje innstillinga til årsbudsjett til kommunestyret.

Kontrollutvalet handsama forslag til budsjett for kontrollarbeidet i sak 19/23.

	Rekneskap 2022	**Budsjett 2023**	**Budsjett 2024**
Godtgjersle mv.	71 878	120 000	120 000
Bevertning	-	3 000	2 000
Opplæring/Kurs	1 500	10 000	50 000
Reiser	357	5 000	5 000
Abonnement	3 700	5 000	4 000
Sum kontrollutvalet	**107 453**	**143 000**	**181 000**
Revisjon	409 588	439 865	470 200
Sekretariat	141 000	147 000	141 800
Andre tenester	30 000	50 000	60 000
Totalt	**658 023**	**779 865**	**853 000**

3. Kontrollutvalet si verksemd

Kontrollutvalet har i 2023 halde 4 møte og handsama 31 saker.

Kontrollutvalet har nokre lovpålagde saker, som i hovudsak er knytte til rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Desse er omtalte i eigne delkapittel.

Gjennom året står kontrollutvalet fritt til å ta opp dei sakene og halde dei møta utvalet ynskjer. Døme på andre typar saker kontrollutvalet kan ha oppe gjennom året, er årsmelding, budsjettsak og møte- og arbeidsplan.

Ei fullstendig oversikt over sakene som er handsama i kontrollutvalet er vist i vedlegg 1.

Møta i kontrollutvalet er opne for publikum med unnatak av dei tilfella kor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet.

Saksdokumenta og protokollane vert fortløpande publiserte på sekretariatet si heimeside: VETAKS | Vestfold, Telemark og Agder Kontrollutvalgssekretariat IKS

3.1 Rekneskapsrevisjon

Kontrollutvalet sine oppgåver i samband med rekneskapsrevisjon er regulert i forskrift om kontrollutval 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 instrukser 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 årsrekneskapene 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 påpekningene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

Kontrollutvalet har hatt god dialog med rekneskapsrevisor i 2023. Teamleiar rekneskapsrevisjon har gjennom året jamleg deltatt i utvalets møter, og oppdatert utvalet på arbeidet med gjennomføring av rekneskapsrevisjonen.

Kontrollutvalet handsamar kvart haust revisjonsplan for rekneskapsrevisjonen. I samband med handsaminga av årsrekneskapen i møtet 25.05.2023 handsama utvalet revisor sin rapport til kontrollutvalet der revisor gjorde greie for utført revisjon for årsrekneskapen 2022.

Kontrollutvalet har ikkje motteke nummererte brev frå rekneskapsrevisor.

Kontrollutvalet uttalte seg om årsrekneskapen og årsmeldinga til kommunestyret i sak 8/23. Kontrollutvalet tilrådde godkjenning av årsrekneskapen og årsberetninga.

3.2 Forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll

Kommunelova pålegg kontrollutvalet å utarbeide ein plan for forvaltningsrevisjon og ein plan for eigarskapskontroll. Kommunelova §§ 23-3 og 23-4 viser dette.

Forvaltningsrevisjon inneber å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterleving, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak.

Eigarskapskontroll inneber å kontrollere om den som utøver eigarinteressene til kommunen, gjer dette i samsvar med lover og forskrifter, vedtaka i kommunestyret og godkjente prinsipp for eigarstyring.

Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide ein plan som viser på kva område det skal gjennomførast forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar. Plan for forvaltningsrevisjon skal basere seg på ei risiko- og vesentlegheitsvurdering av verksemda i kommunen og i kommunen sine selskap. Plan for eigarskapskontroll skal basere seg på ei risiko- og vesentlegheitsvurdering av kommunen sine eigarskap. Føremålet med risiko- og vesentlegheitsvurderinga er å finne ut kor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Kontrollutvalet handsama i møtet 16.02.2023 forvaltningsrevisjonsrapport om plan- og byggesakshandsaming. Rapporten hadde fleire funn som kontrollutvalet, i samsvar med vedtak i kommunestryet, vil følgje opp.

Kontrollutvalet har i 2023 vært med på forarbeidet til å lage ny plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2023-2027. Utvalet bestilte i møtet 21.09.23 ei risiko- og vesentlegheitsanalyse av kommunen frå Vestfold og Telemark revisjon.

3.3 Påsjåansvar økonomiforvaltning

Kontrollutvalet skal sjå til at det førast kontroll med at den økonomiske forvaltninga går føre seg i samsvar med gjeldande bestemmingar og vedtak (kommunelova § 23-2, 1. ledd bokstav b.).

Rekneskapsrevisor legg årleg fram ein rapport på utført forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga. I møtet 25.05.23 la revisor fram rapport om etterlevingskontroll om sjølvkost. Revisor konkludera som følgande:

Basera på utførte handlingar og bevis som er henta inn er revisor ikkje blitt merksame på forhold som gjev dei grunn til å tru at Fyresdal kommune ikkje i det alt vesentlege har fylgd dei reglane som gjeld innanfor behandling av offentlege og private planforslag på ein slik måte at reglane for sjølvkostberekninga blir korrekt.

3.4 Anna arbeid i utvalet

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

Kontrollutvalet hadde ikkje synfaringar i selskap eller felles prosjekt med andre kommunar i 2023.

Kontrollutvalet deltok med 4 medlemmer på opplæring i Bø 14.11.2023.

Fyresdal 29.02.2024

Kontrollutvalet

4. Vedlegg

4.1 Oversikt over saker handsama i utvalet

Møte 16.02.2023

1/23 - Økonomiorientering 16.2.23

2/23 - Forvaltningsrevisjonsrapport - Plan - og byggesaksbehandling

3/23 - Vurdering av forvaltningsrevisors sjølvstende 2023

4/23 - Orientering frå revisor 16.2.23

5/23 - Referats- og drøftingssaker 16.2.23

6/23 - Eventuelt i møte 16.2.23

Møte 25.05.2023

7/23 - Revisors rapport til kontrollutvalet for rekneskapsåret 2022

8/23 - Årsrekneskap og årsmelding 2022 for Fyresdal kommune - Uttale frå kontrollutvalet

9/23 - Revisors fråsegn om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga 2022

10/23 - Kontrollutvalet si årsmelding 2022

11/23 - Anmoding om å utsetje forvaltningsrevisjonsprosjektet Vest Telemark PPT IKS

12/23 - Referats- og drøftingssaker 25.5.23

13/23 - Eventuelt i møte 25.5.25

Møte 21.09.2023

14/23 - Oppfølging av forvaltningsrevisjon – Byggesaksbehandling

15/23 - Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

16/23 - Innspill til risiko- og vesentlighetsanalysen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

17/23 - Orientering frå revisor 21.9.23

18/23 - Eigenvurdering av rekneskapsrevisors uavhengigheit 2023

19/23 - Budsjett for kontrollarbeid 2024

20/23 - Drøftingssak "Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget"

21/23 - Referats- og drøftingssaker 21.9.23

22/23 - Eventuelt i møte 21.9.23

<u>Møte 23.11.2023</u>

23/23 - Nytt kontrollutval - møter og arbeidsform

24/23 - Samspel mellom kontrollutvalet og kommunedirektør

25/23 - Orientering om kommunedirektørens forslag til budsjett for Fyresdal kommune 2024

26/23 - Engasjementsbrev Vestfold og Telemark revisjon IKS

27/23 - Revisjonsplan for regnskapsrevisjon 2023

28/23 - Risiko- og vesentlegheitsvurdering for forenkla etterlevingskontroll 2023

29/23 - Kontrollutvalet sin møte- og arbeidsplan 2024

30/23 - Referats- og drøftingssaker 23.11.23

31/23 - Eventuelt i møte 23.11.23

4.2 Kjelder 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)

Rettleiingar

Kontrollutvalsboka
(https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalsboka/id2893214/)

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

Samarbeidspartnarar og bransjeorganisasjonar

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)

Sekretariatet si heimeside

Sekretariatet si heimeside (www.vetaks.no)

Kontrollutvalet sine sakspapir (https://opengov.360online.com/Meetings/VETAKS)