

2023

Årsmelding

Kontrollutvalet

Tokke
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	7
3.1 Rekneskapsrevisjon	7
3.2 Forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll	8
3.3 Påsjåansvar økonomiforvaltning	10
3.4 Anna arbeid i utvalet	10
4. Vedlegg.....	12
4.1 Oversikt over saker handsama i utvalet	12
4.2 Kjelder til informasjon	14

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/ Tokke 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 5 varamedlemmar:

Medlemmar av kontrollutvalet

Faste medlemmar:

Varamedlemmar:

Leiar Stein Olav Lie (AP) Nestleiar Tove Palmork Haavelmoen (Ap) Medlem Sigvart Asle Lie (H) Medlem Tone Dale Solvang (SP) Medlem Steinar Mandt (SP)	<u>Vara AP, SV, Høgre</u> Nr 1 Haldor Kaasin (SV) Nr 2 Margit Felland Krogh (SV) Nr 3 Tahar Haddad (AP) <u>Vara SP, MDG, KRF</u> Nr 1 Ingrid Svalastog Kollberg (uavhengig) Nr 2 Bjørn Tore Lassemo (SP)
--	--

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

Faste medlemmar:

Varamedlem:

Leiar Olav Godtland (AP) Nestleiar Siv Skogheim (AP) Medlem Siv Reidun Eide (SP) Medlem Vidar Vindal (AP) Medlem Olav Seltveit Urbø (SP)	<u>Vara for AP og SV:</u> Nr 1 Lene Timland (AP) Nr 2 Lothar Edel (SV) Nr 3 Arne Johannessen (AP) <u>Vara for SP:</u> Nr 1 Steinar Mandt (SP) Nr 2: Tone Dale Solvang (SP)
--	--

1.2 Rammer for kontrollutvalet sitt arbeid

Ansvaret til kontrollutvalet følger 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 var i 2023 Marianne Lundeberg. 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 Birgitte Lindtner Bøen. 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 21/23.

Tekst	Regnskap 2022	Budsjett 2023	budsj.forsl.2024
Trekkpl. løn, skyss og kost *	207	0	
Godtgjersle folkevalde	29 396	36 000	36 000
Tapt arbeidsforteneste	0		
Arbeidsgjevaravgift	3 138	4 000	4 000
Lønsutgifter inkl. refusjon	32 741	40 000	40 000
Mediainnkjøp	10 825	12 000	12 000
Matvarer	1 508	5 000	5 000
Anna forbruksmateriell/tenester	0	4 000	
Opplæring, kurs	26 870	40 000	40 000
Skyss- og kostgodtgjersle	1 665	10 000	10 000
Reiseutgifter (ikkje oppgavepl.)	150		
Kontingentar	3 700	6 000	5 000
Kommunal eigenproduksjon	44 718		
Kjøp frå foretak i eig.kom. VTR IKS/VetaksIKS	725 528	607 440/146 000	668 000/127 000
Sum kontrollutval og revisjon	802 987	910 440	947 000

Sekretariatstenestane vert redusera. Sjå budsjett brev frå revisjon for deira tilskott. Dei andre postane er stort sett lik 2023 budsjett.

3. Kontrollutvalet si verksemd

Kontrollutvalet har i 2023 halde 4 møte og handsama 34 saker.

Kontrollutvalet har nokre lovpålagde saker, som i hovudsak er knytte til rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Desse er omtalte i egne 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 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 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 kvar 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 9/23. 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.

Det er kommunestyret sjølv som skal vedta planane. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planane. Kontrollutvalet handsama i møtet 10.09.2020 sak nr. 17/20 Planane er godkjende av kommunestyret i møte 22.09.2020 sak 61/20.

Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020-2023:

Forvaltningsrevisjon:

1. Journalføring og arkivering – innsyn Tiltak, rutinar og praksis for å sikre journalføring, arkivering og handtering av innsynssaker.(gjennomført)
2. Informasjonstryggleik - GDPR og generell internkontroll (satt på vent)

Eigarskapskontroll:

NAV - Alternative vinklingar: -Kvalitet og tilgjengelegheit - Organisering Aktivitetsplikt
Mogleg felles prosjekt seint i perioden / PPT dette vurderast i perioden avhengig av andre kommunar.

Kontrollutvalet gjennomførte forvaltningsrevisjon av sakshandsaming, byggeløyve og konsesjon i 2023. PPT ble og satt på vent, da PPT nyleg hadde hatt kontroll frå statsforvaltar.

Kontrollutvalet har i 2023 vært med på forarbeidet til utarbeiding av ny Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028.

I møtet 25.05.2023 :

11/23 - Bestilling av risiko- og vesentlegheitsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll.

12/23 - Innspel til risiko- og vesentlegheitsanalysen for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2024-2028.

3.3 Påsjåansvar økonomiforvaltning

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

Rekneskapsrevisor legg årleg fram ein rapport på utført forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga. I møtet 05.10.2023 la revisor fram rapport om etterlevingskontroll med etterberekning av opphaldsbetaling. Revisjonen sin uttale inneheldt ingen merknader.

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 fekk i 2023 ein del henvendingar og varslingar i samband med arbeidsmiljøet i Tokke kommune. Kontrollutvalet har fylgt desse opp innan for sitt mandat og fortsett oppfylginga i 2024. Det var ein del medieomtale i denne samanheng. Kontrollutvalet hadde ikkje synfaringar i selskap eller felles prosjekt med andre kommunar i 2023.

Kontrollutvalet deltok med 5 medlem på opplæring i Bø 14.11.2023

Kurs og konferansar

Det blir stilt stadig større krav og forventningar til kompetansen til kontrollutvalet, både frå det politiske miljøet og innbyggjarane i kommunen. Kunnskap om rolla til kontrollutvalet, oppgåver og lovverk er naudsynt for å utføre dei oppgåvene som går fram av lov og forskrift.

Kontrollutvalet var representert på følgjande kurs og konferansar i 2023:

NKRF kontrollutvalgskonferanse 2023

Vetaks opplæringsdag i Bø 14.11.2023

FKT sin kontrollutvalgslederkonferanse på teams 17.11.2023

Tokke 14.03.2024

Leiar

Rådgivar/utvalssekretær

Stein Olav Lie

Marianne Lundeberg

4. Vedlegg

4.1 Oversikt over saker handsama i utvalet

Møte 02.03.2023

- 1/23 - Attendemelding - Forvaltningsrevisjonsprosjekt - Journalføring, arkivering og innsyn
- 2/23 - Orientering frå revisor 02.03.2023
- 3/23 - Uavhengighetserklæring 2023 - forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll
- 4/23 - Årsmelding for kontrollutvalet 2022
- 5/23 - Referat- og drøftingssaker 02.03.2023
- 6/23 - Eventuelt 02.03.2023

Møte 25.05.2023

- 7/23 - Orientering om habilitet i administrasjonen
- 8/23 - Revisor sin rapport til kontrollutvalet for rekneskapsåret 2022
- 9/23 - Årsrekneskap og Årsmelding 2022 for Tokke kommune - uttale frå kontrollutvalet
- 10/23 - Anmodning om å utsetje forvaltningsrevisjonsprosjektet Vest Telemark PPT IKS
- 11/23 - Bestilling av risiko- og vesentlegheitsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll
- 12/23 - Innspel til risiko- og vesentlegheitsanalysen for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2024-2028
- 13/23 - Drøftingssak "Evaluering av arbeidet i kontrollutvalet"
- 14/23 - Referat- og drøftingssaker 25.05.2023
- 15/23 - Eventuelt 25.05.2023

Møte 05.10.2023

- 16/23 - Varsling og førespurnad til Tokke kontrollutval
- 17/23 - Forvaltningsrevisjonsrapport - Sakshandsaming plan og byggesak
- 18/23 - Orientering frå revisor 05.10.2023
- 19/23 - Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet 2023
- 20/23 - Forenkla etterlevingskontroll 2022 - uavhengig revisor sin attestasjonsuttale om etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga
- 21/23 - Budsjett for kontrollutvalsarbeid og revisjon 2024
- 22/23 - Referat- og drøftingssaker 05.10.2023
- 23/23 - Eventuelt 05.10.2023

Møte 13.12.2023

- 24/23 - Nytt kontrollutval - møter og arbeidsform
- 25/23 - Kontrollutvalet sitt samspel med ordførar
- 26/23 - Oppfølging av sak - Varsling og førespurnad
- 27/23 - Samspel mellom kontrollutvalet og kommunedirektør
- 28/23 - Opplæring rekneskapsrevisjon
- 29/23 - Engasjementsbrev Vestfold og Telemark revisjon IKS
- 30/23 - Revisjonsplan 2023
- 31/23 - Risiko- og vesentlegheitsvurdering for forenkla etterlevingskontroll 2023
- 32/23 - Møte- og arbeidsplan 2024 - Tokke kontrollutval
- 33/23 - Referat- og drøftingssaker 13.12.2023
- 34/23 - Eventuelt 13.12.2023

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

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/>)

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>)