

2023

Årsmelding

Kontrollutvalet

Vinje
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 | 3 |
| 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 | 11 |
| 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/ Vinje 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: | Bjørnar Kalbach Christensen (Vtb) | Christensen: | Bjørn Svalastoga |
| Nestleiar: | Kari Rustberggard (SV) | Rustberggard: | Vigdis G. Kaasa |
| Medlem: | Gunn Aslaug Seltveit Bøe (Ap) | Bøe: | Tor Åge Dale |
| Medlem: | Hilda Vaa (Sp) | Vaa: | Sigrid Nykos |
| Medlem: | Vetle Frantzen (INP) | Frantzen: | Per Kåre Kvålen |

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

Faste medlemmar:

Varamedlem:

| | | | |
|------------|--------------------------------|--------------------|---------------------|
| Leiar: | Øystein Høgetveit (SV) | Vara for Høgetveit | Oscar Johan Garnes |
| Nestleiar: | Ole Kristian Nyhus (H) | Vara for Nyhus | Tore Olav Svalastog |
| Medlem: | Gunn Aslaug Seltveit Bøe (Ap) | Vara for Bøe | Asbjørn Gardsjord |
| Medlem: | Olav Nordstoga (Sp) | Vara for Nordstoga | Sigrid Nykos |
| Medlem: | Eva Gulbrandsen Flatland (FRP) | Vara for Flatland | Ånon Lognvik |

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 var i 2023 Marianne Lundeberg. Fyrste møtet i nåverande periode (01.12.2023) overtok Ingebjørg Liland, som fortsett i perioden 2023 – 2027. 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 Hilde Vatnar 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 24/23.

| | Budsjett 2023 | Rekneskap 2022 | Forsl. Buds 2024 |
|--|----------------------|-----------------------|-------------------------|
| VTR IKS | 834 947 | 827 120 | 918 300 |
| Vetaks IKS | 153 000 | 147 000 | 136 000 |
| | 987 947 | 974 120 | 1 054 300 |
| Løn anna | 0 | 608 | 1 000 |
| Løn folkevalde | 30 000 | 25 827 | 30 000 |
| Møtegodtgj.folkevalde | 15 000 | 5 349 | 7 000 |
| Løn tapt arb.forteneste folkevalde | 15 000 | 5 828 | 8 000 |
| AGA | | 3 989 | 4 500 |
| Aviser/tidsskrift | 10 000 | 0 | 10 000 |
| Matvarer servering i komm.regi | 5 000 | 468 | 5 000 |
| Kursutgifter (eksterne opplegg) | 30 000 | 11 803 | 30 000 |
| Lønsutg. reise/kostgodtgj.ersle (oppg.pl | 10 000 | 4 160 | 10 000 |
| Avgift, gebyr, lisensar | 10 000 | 5 825 | 6 000 |
| Meirverdiavgift | 0 | 266 | |
| MVA komp. drift | 0 | -266 | |
| | 125 000 | 63 856 | 111 500 |
| Sum totalt | 1 112 947 | 1 037 976 | 1 165 800 |

3. Kontrollutvalet si verksemd

Kontrollutvalet har i 2023 halde 4 møte og handsama 35 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 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 30.05.2023 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 15.09.2020 sak nr. 14/20 Planane er godkjende av kommunestyret i møte 15.10.2020 sak 95/20.

Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020-2023:

1. Skuleelevenes skulemiljø.
2. Openheit og innsyn, kombinert med arkiv og journal.
3. Næringsutvikling, undersøke gjennomføring.
4. Kontrollutvalet avventar eventuelle fellesprosjekt med andre kommunar.

Kommunestyret delegerar mynde til kontrollutvalet til å foreta endringar og omprioritering i planane, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekt innanfor dei utvalde områda i planane.

Kontrollutvalet valde å følgje opp skulemiljø med ei orientering, etter at statsforvaltaren hadde gjennomført et tilsyn. Prosjektet gikk ut. Openheit og innsyn, kombinert med arkiv og journal er gjennomført tidlegare år. Næringsutvikling, blei gjennomført i 2023. I punkt 4 valde Vinje kontrollutval PPT som prosjekt, men prosjektet gikk ut og blei satt på vent, grunna innspel frå PPT om at det nyleg var gjennomført tilsyn frå statsforvaltar.

Kontrollutvalet har i 2023 vært med på forarbeidet til å lage ny Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2023-2027.

I møtet 03.05.2023 :

13/23 - Bestilling av risiko- og vesentlegheitsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll

14/23 - 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 03.10.2023 la revisor fram rapport om etterlevingskontroll om etterlevelseskontroll av finansrapportering.

Finansrapportering

Revisjonen har kontrollera følgjande:

- Har Nordea fått eit tydeleg mandat for forvaltninga av Vinje kommunes finansplasseringar?
- Rapporterer Nordea til kommunen i henhold til mandatet?
- Har BCM fått et tydeleg mandat for forvaltninga av Vinje kommunes gjeldsportefølje?
- Rapporterer BCM i henhold til mandatet
- Rapporterer administrasjonen til kommunestyret i henhold til finansreglementet?

Revisjonen har kontrollert rapporteringane gjort i 2022.

Konklusjon

Basert på utførte handlingar og bevis som er henta inn er vi ikkje blitt merksame på forhold som gjev oss grunn til å tru at Vinje kommune ikkje i det alt vesentlege har rapportert ihht mandatet i finansreglementet.

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 3 medlem på opplæring i Bø 14.11.2023. Ett av medlemmane deltok på opplæring på Torp 16.11.2023.

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

FKT årskonferanse 2023

Vetaks opplæringsdag i Bø 14.11.2023 og Torp 16.11.2023.

Vinje 28.02.2024

Kontrollutvalet

4. Vedlegg

4.1 Oversikt over saker handsama i utvalet

Møte 07.03.2023

- 1/23 - Forvaltningsrevisjonsrapport - Næringsarbeid
- 2/23 - Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisjon 2023
- 3/23 - Orientering frå revisor 07.03.2023
- 4/23 - Endring av forenkla etterlevingskontroll 2022
- 5/23 - Årsmelding for kontrollutvalet 2022
- 6/23 - Referat- og drøftingssaker 07.03.2023
- 7/23 - Eventuelt 07.03.2023

Møte 03.05.2023

- 8/23 - Revisorsrapport til kontrollutvalet for rekneskapsåret 2022
- 9/23 - Årsrekneskap og årsmelding 2022 for Vinje kommune - uttale frå kontrollutvalet
- 10/23 - Orientering om avtalene med Ishavskraft AS
- 11/23 - Anmodning om å utsetje forvaltningsrevisjonsprosjektet Vest Telemark PPT IKS
- 12/23 - Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 13/23 - Bestilling av risiko- og vesentlegheitsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll
- 14/23 - Innspel til risiko- og vesentlegheitsanalysen for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2024-2028 -
- 15/23 - Drøftingssak "Evaluering av arbeidet i kontrollutvalet"
- 16/23 - Referat- og drøftingssaker 30.05.2023
- 17/23 - Eventuelt 30.05.2023

Møte 03.10.2023

- 18/23 - Attendemelding - Forvaltningsrevisjonsprosjekt - Næringsarbeid
- 19/23 - 2. gang attendemelding. Forvaltningsrevisjonsprosjekt openheit og innsyn, kombinert med arkiv og journal
- 20/23 - Prosjektplan - Anskaffingar
- 21/23 - Orientering frå revisor 03.10.2023
- 22/23 - Uavhengighetserklæring revisjon 2023
- 23/23 - Forenkla etterlevingskontroll - Revisors attestasjonsfråsegn om etterleving av reglar og vedtak for økonomi forvaltninga - 2022
- 24/23 - Budsjett for kontrollutvalsarbeid og revisjon 2024
- 25/23 - Referat- og drøftingssaker 03.10.2023
- 26/23 - Eventuelt 03.10.2023

Møte 01.12.2023

- 27/23 - Nytt kontrollutval - møter og arbeidsform
- 28/23 - Samspel mellom kontrollutvalet og rådmann
- 29/23 - Orientering om kommunen sine varslingsrutinar
- 30/23 - Kontrollutvalet sin møte- og arbeidsplan 2024
- 31/23 - Engasjementsbrev Vestfold og Telemark revisjon IKS
- 32/23 - Revisjonsplan for regnskapsrevisjon 2023
- 33/23 - Risiko- og vesentlegheitsvurdering for forenkla etterlevingskontroll 2023
- 34/23 - Referat- og drøftingssaker 01.12.23
- 35/23 - Eventuelt 01.12.23

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

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>)